CERTIFICADO
ISO 14001:2015

CERTIFICADO
ISO 9001:2015

Pan Corporación Social

Notas Financieras *Consolidados*



2025

COMITÉ PRIVADO DE ASISTENCIA A LA NIÑEZ PAN Y/O
PAN CORPORACIÓN SOCIAL
NIT.890.980.942-6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2025 para el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades (Con valores comparativos al 31 de diciembre de 2024)

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTAS GENERALES

Capítulo 1 Nota 1. Información General

Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN y/o denominada PAN Corporación Social, es una Corporación Privada sin ánimo de lucro, fundada en Medellín, Colombia, con personería jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia, mediante la Resolución N° 120 del 28 de agosto de 1970; las seis **(6)** últimas reformas fueron aprobadas por el mismo órgano mediante las resoluciones N° 08476 del 16 de junio de 1986, N° 1553 de octubre 7 de 1997, y N° 8525 del 27 de octubre de 2004, N° 2018060366747 de noviembre 2 de 2018; N° 2022060012614 de mayo 12 de 2022, N° 2025060169750 de mayo 6 de 2025 así mismo, la Resolución N° 5497 del 27 de diciembre de 2013 aprobada por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF).

La Corporación hace parte del Sistema Nacional de Bienestar Familiar y se ciñe a las normas establecidas por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar. Se encuentra vigilada por la Gobernación de Antioquia, tiene una duración indefinida y perdurará hasta cuando sea disuelta por decisión de la Asamblea de Benefactores y Voluntarios o por causas legales.

La licencia de educación se obtuvo mediante la compra de la misma a una institución avalada por el ministerio de educación así; la licencia de funcionamiento fue otorgada por la Secretaría de Educación de Medellín, mediante resolución N° 001662 de agosto 28 de 1998 y adquirido por PAN Corporación Social mediante la resolución Nº 202150014700 de 16 de febrero de 2021.

La sede social de la Entidad está ubicada en la ciudad de Medellín, en la dirección Calle 49 # 16 AA – 99, barrio Buenos Aires.

El objeto de Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación Social es el de realizar actividades de desarrollo social; esto es, la promoción del óptimo desarrollo

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

humano y del entorno, aportando a la finalidad social del estado y a la construcción de la sociedad, mediante actividades relacionadas con la integración y la realización armónica del sujeto colectivo familia, reconociendo a sus miembros activos con capacidades de transformación, sin distingo de su ciclo vital y curso de vida.

En desarrollo de su objeto, ejecutará programas y proyectos enfocados a la protección, prevención y promoción de los derechos humanos de niños, niñas, adolescentes y jóvenes de especial protección en situación de riesgo o vulnerabilidad, exclusión y discriminación para aportar así al restablecimiento de sus derechos fundamentales. Así mismo, actuará con la familia y la comunidad en la búsqueda de realizaciones integrales, incluida la educación inicial en el marco de la atención integral de la infancia y adolescencia. De igual forma, podrá prestar servicios en el área de la salud, en la promoción y desarrollo de actividades culturales, y de la educación formal y no formal.

De conformidad con lo anterior, PAN Corporación Social encaminará sus esfuerzos al cumplimiento de su objeto, llevando a cabo todas aquellas acciones necesarias para la ejecución del mismo.

Así mismo, PAN Corporación social podrá brindar promoción y apoyo a otras entidades sin ánimo de lucro que ejecuten acciones directas en el territorio nacional en alguna de las actividades meritorias descritas en el artículo 359 del E.T. y las normas que lo modifiquen.

De acuerdo con los estatutos de conformación por los cuales se rige, la jerarquía de los organismos de dirección y control son:

- ✓ Asamblea General de Benefactores y Voluntarios
- ✓ Junta Directiva
- ✓ Dirección Ejecutiva

El órgano encargado de examinar y validar los Estados Financieros anuales, previo a la presentación a la Asamblea de Benefactores y Voluntarios, es la Junta Directiva. A la Asamblea de Benefactores y Voluntarios le corresponde aprobar el conjunto de estados financieros con sus revelaciones, así como el "Estado de Ingresos y Egresos y Aplicación de Excedentes".

Los estados financieros fueron elaborados para su presentación a la Junta directiva el 26 de marzo de 2026.

Portafolio de productos y servicios esta enfocado en diversas soluciones

- ✓ **Educación y oportunidades:** Implementamos programas que fortalecen la educación, la orientación profesional y el desarrollo de habilidades clave para ampliar oportunidades. Hacen parte de esta solución Primera Infancia, Jóvenes Cuidadores, Construyendo Futuro y Camino a la U.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

- ✓ **Buen vivir y bienestar:** Brindamos acompañamiento biopsicosocial para garantizar derechos, fortalecer la salud mental y prevenir riesgos, mejorando la calidad de vida. Hacen parte de esta solución Hogares Sustitutos, Hogares de Paso, Internado, Felix y Susana, Echando Bolas y Madres Gestantes.

- ✓ **Capital Social y comunidades:** Impulsamos espacios inclusivos y metodologías colaborativas para fortalecer el tejido comunitario y promover la equidad en poblaciones vulnerables. Hacen parte de esta solución Ludotecas la Visitación, Inspiración Comfama, Pintando un mundo más bonito, Programa Mundial de Alimentos PMA y Voluntariado.

- ✓ **Emprendimiento:** Impulsamos la creación y fortalecimiento de negocios, poniendo al emprendedor en el centro del desarrollo económico y social. Hacen parte de esta solución Acompañamiento a emprendedores, Transfórmate para Crecer y Fortalecimiento de pequeños negocios.

Capítulo 2 Nota 2. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros del Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) en el año 2015 y puestas en vigencia en Colombia a través del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, por el cual se aprueban las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información en Colombia, modificado y complementado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, el Decreto 2150 de 2017, el Decreto 2483 de 2018, y Orientación Técnica 14 sobre Entidades sin ánimo de lucro del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor neto de realización y el valor razonable de acuerdo con la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables y también requiere que la Dirección Ejecutiva ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Más adelante se detallan las áreas que implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los Estados Financieros.

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar, el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, define la presentación anual del juego completo de estados financieros, con la respectiva información

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

comparativa, detallados así:

- Estado de situación financiera separado
- Estado de actividades separado
- Estado de cambios en activo neto separado
- Estado de flujo de efectivo separado
- Revelaciones separado

La presentación del Estado de la Situación Financiera Separado, se realiza identificando activos y pasivos corrientes y no corrientes. Los activos corrientes son aquellos mantenidos principalmente con fines de negociación, o que la entidad espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero; por su parte, como pasivos corrientes se clasifican aquellas partidas que deben ser liquidadas dentro de los doce **(12)** meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero. Las demás partidas se clasifican como no corrientes.

El estado de actividades, para el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, es presentado en un único estado donde se detalla el resultado del periodo con un desglose de los gastos basados en su función.

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, opta por realizar en todos los casos, una presentación separada del estado de actividades y el estado de cambios en el activo neto, sin importar el origen de los movimientos en el activo neto.

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

- Actividades de operación: actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios del Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.

- Actividades de inversión: actividades de adquisición, enajenación o disposición de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes. Esto es, la compra y venta de propiedad, planta y equipo, intangibles e instrumentos de patrimonio de otras entidades.

- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del activo neto y de los pasivos de carácter financiero. Entre las actividades de financiación se incluyen, la adquisición y liquidación de préstamos, entre otros.

Negocio en Marcha: La gerencia ha elaborado los presentes estados financieros bajo la premisa de continuidad operativa. Este análisis integra la solvencia financiera actual de la Corporación, las tendencias del mercado, la solidez de nuestras alianzas estratégicas y la diversificación del portafolio de servicios. Asimismo, se evaluó el acceso a recursos financieros y su impacto proyectado en la sostenibilidad de las operaciones futuras.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

A la fecha de este informe, no se han identificado eventos o condiciones que pongan en duda la capacidad de Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación Social para continuar sus operaciones en el futuro previsible.

Nota 3. Resumen principales políticas contables

3.1. Moneda de presentación y moneda funcional

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda presentación del Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, las cifras presentadas en los estados financieros están en pesos.

3.2. Transacciones en moneda extranjera y ajuste por diferencia en cambio

La moneda extranjera es aquella que es diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación de la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son reconocidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Para hacer estas conversiones El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, utiliza como tasa de cambio las emitidas por el Banco de la República de Colombia. Las diferencias de conversión son reconocidas como ingreso o gasto en el resultado del periodo en el que se incurren.

3.3. Propiedad, planta y equipo

Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, debe reconocer un activo como propiedad planta y equipo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo, se espera utilizar en un periodo mayor a un año y su valor pueda ser medido fiablemente.

Los activos reconocidos como propiedad, planta y equipo se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor excepto para los activos que podrán ser medidos al valor razonable con fiabilidad.

Para los terrenos y las construcciones, la medición posterior es al valor razonable, menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor, los terrenos no son base para depreciación.

Los terrenos y las construcciones son activos independientes, y se contabilizan por separado, incluso si Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social los ha adquirido de forma conjunta.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, considera que la frecuencia de las revalorizaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de los que se estén revalorizando. Cuando el valor razonable del activo revalorizado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revalorización, por lo cual considera que la regularidad suficiente para la realización de los avalúos, es hasta 5 años.

Los activos que superen un costo de 1 SMLV se reconocerán como propiedad planta y equipo, y los que sean inferiores irán al resultado del ejercicio.

Los desembolsos posteriores como adiciones y mejoras, pueden ser reconocidos como mayor valor del activo, siempre y cuando se puedan medir de forma fiable y generen beneficios económicos adicionales. El mantenimiento para conservar el activo a lo largo de su vida útil, se reconoce en los resultados del ejercicio.

El importe depreciable de los activos de Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social se distribuyen de forma sistemática a lo largo de su vida útil, por lo cual el método de depreciación utilizado es el de línea recta y no utiliza depreciación por componentes, y el cargo por depreciación de cada ejercicio se reconocerá en el resultado del ejercicio.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia y no cesará cuando el activo esté en etapas improductivas no definitivas.

A continuación, se detallan las vidas útiles establecidas por Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social:

	Vida Útil (En Años)
Concepto	N/A
Construcciones y edificaciones	70 años de acuerdo con avalúo
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	7
Flota y equipo de transporte	10

La entidad ha contratado a especialistas en la valoración de activos, señores Mario Fernando Calleja Uribe y a Juan Gonzalo Mejía, afiliados al Registro Abierto de Avaluadores (RAA), y a Lonja de Propiedad Raíz de Medellín y Antioquia, por lo que cuentan con la idoneidad para determinar los valores razonables de los lotes y construcciones de propiedad de la entidad.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Los avaluadores han utilizado una técnica de valoración basada en el método de valor de mercado para los terrenos, y enfoque del costo de reposición para las construcciones.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. El nivel de jerarquía y de valoración dado por los peritos avaluadores de los activos clasificados como terrenos y construcciones es de nivel 2.

El importe amortizable de los activos se determina después de deducir su valor residual. El valor residual certificado en los informes valuatorios para las construcciones, es del 10%.

Si se revaloriza un elemento de propiedad, planta y equipo, Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, revalorizará también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos, esto para evitar revalorizaciones selectivas.

Las utilidades por cambios en los valores razonables, se incluyen en el patrimonio de la entidad en Otro Resultado Integral (ORI), y no se realizará la reclasificación a resultados acumulados a medida que la entidad utiliza los activos, pues Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, considera que los activos se encuentran realizados al momento de la venta o por el uso total, adicionalmente porque pertenecen a una entidad sin ánimo de lucro, lo cual no puede frente a sus excedentes acumulados distribuirse.

El nuevo valor a depreciar es el del valor revaluado a la fecha del balance.

Cuando se revaloriza un elemento de propiedad, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revalorización puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

(a) Re expresado proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revalorización sea igual a su importe revalorizado. Este método se utiliza a menudo cuando se revaloriza el activo por medio de la aplicación de un índice a su coste de reposición depreciado.

(b) Eliminada contra el valor en libros bruto del activo, de manera que lo que se re expresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revalorizado del activo.

Este último método de la eliminación de la depreciación, es utilizado por Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

La baja en las propiedades, planta y equipos se da con su venta o retiro.

Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, no calcula sobre los efectos de la revalorización de los activos fijos impuesto diferido, dado a que se espera que en caso que se tengan utilidades futuras por ventas, se reinviertan en la actividad meritoria y no generen impuesto a las ganancias. Esto debido a que la entidad pertenece a los contribuyentes del régimen tributario especial.

3.4. Inventarios

Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, o que forman parte de los materiales o suministros consumidos en el proceso de prestación de servicios.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales comprenden el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo o de la prestación del servicio según resulte procedente.

Para la medición del costo de sus inventarios, el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, utiliza el método del último costo, y como fórmula de asignación del costo del inventario utiliza el método del promedio ponderado.

Para determinar el deterioro del valor de los inventarios de producto terminado, estos son medidos al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se calcula como el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

3.5. Propiedades de inversión

Son propiedades que se mantienen por el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social para obtener rentas, plusvalía o ambas.

Medición inicial	Medición posterior
Costo de adquisición: incluye todos los desembolsos incurridos hasta colocar el activo en condición de uso.	Valor razonable: • Las propiedades de inversión no se deprecian. • Las utilidades y pérdidas por cambios en los valores razonables se incluyen en el estado de resultados.

Cuando se realizan transferencias como consecuencia de un cambio en el uso del bien, de propiedad de inversión a propiedad, planta y equipo el costo de la propiedad a efectos de contabilizaciones posteriores, es el valor razonable en la fecha de cambio de uso.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Si por el contrario la transferencia se realiza de propiedad, planta y equipo a propiedad de inversión, el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, trata cualquier diferencia entre el importe en libros y el valor razonable, en el resultado del período. La baja en las propiedades de inversión se da con su venta o retiro.

El valor razonable de los terrenos y edificios se determina a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada por expertos independientes cualificados profesionalmente.

La entidad ha contratado a especialistas en la valoración de activos Mario Fernando Calleja Uribe y a Juan Gonzalo Mejía, afiliados al registro Abierto de Avaluadores (RAA), y a Lonja de Propiedad Raíz de Medellín y Antioquia, por lo que cuentan con la idoneidad para determinar los valores razonables de los lotes y construcciones clasificados como propiedad de inversión. Los Avaluadores han utilizado una técnica de valoración basada en el método de valor de mercado, y enfoque del costo de reposición.

El nivel de valoración de los activos clasificados como terrenos y construcciones es de nivel 2.

3.6. Inversión en Subsidiarias

Una subsidiaria es una entidad controlada por el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación Social. El control existe cuando La Corporación tiene el poder para dirigir las actividades relevantes de la subsidiaria, que generalmente son las actividades de operación y financiación, con el propósito de obtener beneficios de sus actividades y está expuesta, o tiene derecho, a los rendimientos variables de esta.

Las inversiones en subsidiarias se miden en los estados financieros separados de La Corporación utilizando el método de participación patrimonial según lo establecido por la normatividad en Colombia, donde la inversión se registra inicialmente al costo, y se ajusta con los cambios en la participación de la Corporación sobre los activos netos de la subsidiaria después de la fecha de adquisición menos cualquier pérdida por deterioro de valor de la inversión.

Las pérdidas de la subsidiaria que exceden la participación de la Corporación en la inversión se reconocen como una provisión solo cuando es probable la salida de beneficios económicos y existe la obligación legal o implícita.

3.7. Deterioro de los activos

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes como mínimo anualmente, con el fin de asegurar que su valor neto en libros no excede su valor recuperable. Si existen tales indicios, se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos de la Corporación son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en la entidad (unidades generadoras de efectivo).

La prueba de deterioro consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con el valor en libros de los activos.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una perdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en periodos pasados es revertido, sí y solo sí, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es reversado, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no excede el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

3.8. Gastos pagados por anticipado

Los pagos realizados antes de que la entidad obtenga el acceso a los bienes o reciba los servicios objeto del pago son reconocidos como gastos pagados por anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

3.9. Contratos de arrendamiento

La determinación de si un contrato es, o contiene, un arrendamiento se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo, y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo le confiere a el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, el derecho de uso del activo.

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, realiza una evaluación de las características de sus contratos de arrendamiento tanto si actúa como arrendador o arrendatario con el fin de identificar si se trata de un contrato operativo o financiero.

Los contratos de arrendamiento que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la partida arrendada, se clasifican como financieros, de lo contrario se consideran operativo.

Cuando el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, actúa como arrendatario en un contrato de arrendamiento financiero, al comienzo del plazo del contrato reconoce en el estado de situación financiera, un activo y un pasivo por el valor razonable del bien o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos pactados, los activos en arrendamiento financiero son depreciados en la vida útil estimada del activo o en

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

el plazo de vigencia del contrato si este fuera menor o si no existe una certeza razonable de que la entidad obtendrá la propiedad del bien al final de la vigencia del contrato.

El importe del canon pagado por el arrendamiento es distribuido proporcionalmente como pago del pasivo y costo financiero el cual es calculado con una tasa de interés constante con el método del interés efectivo. El costo financiero es cargado al resultado del periodo a lo largo de la vigencia del contrato.

Los pagos realizados o recibidos bajo contratos de arrendamiento operativo son reconocidos como ingresos o gastos en el estado de actividades durante la vigencia del contrato.

3.10. Instrumentos financieros

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, reconoce activos financieros y pasivos financieros cuando se convierte en parte contractual de los mismos.

3.10.1 Activos Financieros

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, determina contabilizar sus instrumentos financieros aplicando los requerimientos de la sección 11, la clasificación de los activos financieros se realiza desde el reconocimiento inicial al costo amortizado o al valor razonable.

Los activos medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente al precio de la transacción más los costos de transacción, los demás son reconocidos al valor razonable.

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero medido a costo amortizado este deteriorado. Si existe tal evidencia, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero. El valor del deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se incurre.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor, por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo no se descuentan.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Un activo financiero se dará de baja en cuentas cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o se transfiera.

3.10.2 Pasivos Financieros

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción menos los costos de transacción.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

Un pasivo financiero se dará de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

La distinción entre pasivos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del periodo.

3.11. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo y los equivalentes de efectivo expresados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cierre del final del periodo y los impactos de diferencia en cambio son reconocidos en el ingreso o gasto financiero del periodo.

3.12. Costos por préstamos

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

3.13. Provisiones, pasivos y activos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, cuya liquidación requiere una salida futura de recursos que se considera probable y se puede estimar con fiabilidad. Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo.

Al cierre de cada periodo se evalúa la existencia de pasivos y activos contingentes, es decir, obligaciones o activos posibles surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

ser confirmada con la ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad se debe reconocer una provisión cuando la Gerencia, a través del departamento de Contabilidad apruebe el registro si, y solo si, se cumplen las siguientes condiciones:

a. Se tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado.
b. Es probable que exista desprendimiento de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar la obligación.
c. Se pueda efectuar una estimación fiable del monto de la obligación

Estos pasivos y activos no cumplen con estos tres requisitos no serán reconocidos en el estado de situación financiera pero su impacto es revelado en las notas a los estados financieros.

3.14. Impuesto

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Entidad, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional que se rigen en el país donde opera la Entidad.

Los impuestos incluyen, entre otros: impuesto sobre la renta y complementario, impuesto sobre las ventas IVA, impuesto predial, impuesto de industria y comercio correspondiente a las actividades de comercio.

Tratamiento especial en el cálculo de Impuesto a la renta: para las entidades sin ánimo de lucro, la ley ha consagrado un Régimen Tributario Especial, el cual establece que estas entidades, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de sus excedentes los inviertan en actividades relacionadas con las actividades meritorias como salud, deporte, educación formal, cultura, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o para programas de desarrollo social, siempre y cuando los mismos sean de interés general, y que la comunidad tenga acceso a ellos, además su tarifa de tributación es del 20%.

La exención del beneficio neto se materializa cuando las entidades hayan cumplido alguna de las siguientes condiciones:

a) Que los excedentes se destinen dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos por la Asamblea General de Benefactores, para desarrollar directa o indirectamente una o varias de las actividades ya señaladas en el párrafo anterior y

b) Que se destinen a capitalizarse mediante la constitución de asignaciones permanentes, para el desarrollo de las actividades antes mencionadas.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

De acuerdo con la Ley 1819 de 2016 y el Decreto Reglamentario 2150 de 2017, las pérdidas fiscales, podrán ser compensadas con los beneficios netos de los períodos siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 1.2.1.5.1.26 del Decreto 2150, previa decisión adoptada por la Asamblea General de Benefactores o máximo órgano directivo, antes de presentar la declaración de renta y complementarios del período gravable en el cual se compense la pérdida.

3.15. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social proporciona a sus trabajadores.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de actividades del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa, se adeudan al empleado beneficiado. Dichos pasivos son cancelados en la medida que se va realizando el pago efectivo.

Beneficios por terminación: son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la Corporación de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Se reconocen en el gasto de manera inmediata.

Por normatividad laboral vigente en Colombia los beneficios post-empleo son tratados como planes de aportaciones definidas, donde la entidad hace un aporte mensual a los fondos de pensiones y traslada completamente las obligaciones legales e implícitas del pago de las pensiones a los empleados cuando se cumplan las condiciones establecidas. El aporte realizado es reconocido como gasto en el resultado del periodo en el que se incurre.

3.16. Reconocimiento de ingresos

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social obtiene ingresos de actividades ordinarias por concepto de:

3.16.1. Prestación de servicios.

Los ingresos son reconocidos con el criterio de la acumulación, es decir, en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Corporación y puedan ser medidos con fiabilidad. Estos ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido equivalente en efectivo de la moneda funcional, netos de impuestos, rebajas, bonificaciones y descuentos otorgados a los clientes.

Se reconoce ingreso por la prestación de servicios cuando el grado de terminación de la transacción y los costos incurridos para completarla pueden medirse con fiabilidad. El grado de terminación de la transacción se determina analizando la proporción física de la transacción del servicio o del acuerdo del servicio.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Los intereses se reconocen por el método del interés efectivo cuando es probable que los beneficios económicos fluyan al Comité Privado para la Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social y el importe del ingreso pueda ser medido con fiabilidad.

3.16.2. Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la venta de bienes se reconocen cuando:

a) La Entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

b) La Entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre estos; y

c) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

3.16.3. Reconocimiento de donaciones

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, define aplicar lo previsto en la Sección 24 “Subvenciones del Gobierno” de la NIIF para las PYMES, para el reconocimiento, medición y revelación de las donaciones recibidas.

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, recibe donaciones en dinero o en especie, las cuales son reconocidas al valor razonable del activo recibido o por recibir. Si el donante impone algún tipo de condición a cambio de la donación, la misma es reconocida en el pasivo como un ingreso diferido hasta que se dé el cumplimiento. Por su parte si el donante no impone condiciones la donación es reconocida como ingreso en el resultado del periodo en que se recibe.

Así mismo, el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, reconoce las donaciones como un pasivo separado en el estado de situación financiera cuando estas son recibidas antes que se cumplan los criterios de reconocimiento de ingresos.

3.17. Reconocimiento de costo del servicio

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, reconoce como costo del servicio el importe de la mano de obra y los costos indirectos, en el momento en que reconoce los correspondientes ingresos de operación.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

3.18 Uso de estimaciones, juicios y supuestos clave

Los supuestos clave respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se muestran a continuación:

3.18.1. Vida útil y valor residuales de Propiedad, Planta y Equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos, mínimo una vez al año y ajusta sus efectos en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

3.18.2. Valor Razonable de Propiedad, Planta y Equipo – Transición a la NIIF para las PYMES.

La Corporación ha determinado utilizar el valor razonable a la fecha de adopción por primera vez como costo atribuido para los inmuebles y maquinaria y equipo; y el valor en libros según PCGA en una fecha anterior a la fecha de transición, como costo atribuido de sus Propiedades, Plantas y Equipos para las clases: muebles y enseres y equipo de cómputo.

Como parte del proceso de adopción de las NIIF para las PYMES, Este ejercicio requirió la valorización de estos activos considerando las condiciones de mercado en la fecha de transición (1 de enero de 2015).

La Corporación ha contratado especialistas en valuación para determinar los valores razonables al 1 de enero de 2015 para dichos activos, las metodologías utilizadas para los avalúos se realizaron bajo estándares de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicando específicamente la NIIF- 13 se utilizó las condiciones de valor razonable. Para efectos de los avalúos se han tomado condiciones actuales de mercado bajo oferta y demanda, el valor razonable de una inversión inmobiliaria reflejará las condiciones de mercado en la fecha del balance y es específico para una fecha dada.

3.18.3 Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como impagos o retrasos en el pago de intereses o capital.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

- El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga concesiones o ventajas que en otro caso no otorgaría.

- Alta probabilidad de que el deudor entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera o empresarial.

- Desaparición de un mercado activo para el activo financiero. Estimación de una disminución de los flujos de fondos esperados por cambios adversos en las condiciones de pago de los deudores o condiciones económicas locales, nacionales o internacionales que se correlacionen con impagos.

3.19. Activo neto

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, define el activo neto como la participación residual en los activos, una vez deducidos todos sus pasivos, el cual no es reembolsable en ningún momento y se compone de los siguientes rubros:

- **Activo neto sin restricciones:** Corresponde a las partidas del activo neto sobre las cuales el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, puede disponer libremente en cualquier momento.

- **Activo neto temporalmente restringido:** Corresponde a partidas sobre las cuales existe una condición preestablecida, que una vez se cumple lo convierte en Activo Neto sin Restricciones.

- **Activo neto permanentemente restringido:** Corresponde a contribuciones en activos diferentes al efectivo. recibidas por el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, sobre las cuales no tiene libre disposición, a menos que el donante decida levantar la restricción.

Cambios en políticas. estimaciones y errores

En el año 2018, la entidad realizó un cambio en las políticas contables, en la medición posterior de terrenos y construcciones reconocidos como propiedad, planta y equipo, pues anteriormente manejaba estos activos al costo menos depreciación acumulada; y a la fecha los reconoce de acuerdo con la medición al valor razonable según avalúos técnicos.

De acuerdo con la sección 17 de propiedad planta y equipo párrafo 17.15. Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, podrá aplicar el modelo de revaluación para los activos donde se tiene un mercado activo. Este cambio en política contable se contabiliza de manera prospectiva.

El incremento en el valor de propiedad, planta y equipo como resultado de una revaluación, será reconocido en el Otro Resultado Integral (ORI) y se acumulará en el patrimonio. El

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

incremento en el valor de las propiedades de inversión como resultado de una revaluación, será reconocida en los resultados del periodo.

La disminución en el valor de un elemento de propiedad, planta y equipo proveniente de una revaluación será reconocida en el resultado del ejercicio, salvo que previamente exista un saldo crédito en el superávit de revaluación por el registro de un incremento reconocido con anterioridad. En este caso, primero se agota el superávit por valorización hasta quedar en cero (0) y el resto en cuentas de resultados como gastos por deterioro.

No se realizará la reclasificación a resultados acumulados a medida que la entidad utiliza los activos, pues Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, considera que los activos se encuentran realizados al momento de la venta o por el uso total, adicionalmente porque pertenecen a una entidad sin ánimo de lucro, lo cual no puede frente a sus excedentes acumulados distribuirse.

NOTAS ESPECÍFICAS

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo de Comité Privado de Asistencia a la niñez PAN – PAN Corporación social, se compone de la siguiente forma:

Detalle	31/12/2025	31/12/2024
Carteras colectivas	4,346,634,635	5,441,376,115
Cuentas de ahorro	1,299,134,966	67,508,420
Certificados de depósito a término	500,000,000	-
Cuentas corrientes	55,738,617	12,266,135
Efectivo en Caja	3,393,400	4,147,108
Total	6,204,901,618	5,525,297,778

Existen restricciones sobre los saldos del efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre de 2025 por la suma de $1.649.999.152, representadas en fondos de inversión colectiva fondo escalonado, cuentas de ahorro y cuentas corrientes que sirven de capitalización y cuyos rendimientos financieros se destinarán a financiar los gastos de la operación en inversión social. La Corporación ha realizado asignaciones permanentes aprobadas por Asamblea por valor de $350.000.000 años anteriores al 2017, las cuales fueron ejecutadas en la vigencia del año 2025 en el programa de construyendo futuro.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Para reservas posteriores al año 2017, ver el cuadro siguiente:

AÑO	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	ESTADO
Reserva	300,000,000	0	500,000,000	500,000,000	800,000,000	500,000,000	500,000,000	500,000,000	
Ejecución 2018	85,513,076	0	0	0	0	0	0		Liberada
Ejecución 2020	113,706,584	0	381,838,287	0	0	0	0		Liberada
Ejecución 2021	86,443,162	0	118,161,713	160,118,125	0	0	0		Liberada
Ejecución 2022	14,337,178	0	0	120,362,494 40,086,720 101,628,246	780,156,345	0	0		Liberada
Ejecución 2023	0	0	0	77,804,415	19,843,655	15,113,675 484,886,325	0		Liberada
Ejecución 2024	0	0	0	0	0	0	500,000,000		Liberada
Ejecución 2025								76,348,557 90,893,362	Pendiente por Liberar
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**332,758,081**	

Las asignaciones permanentes están constituidas por el beneficio neto o excedente que se reserva para realizar inversiones en bienes o derechos, con el objeto de que sus rendimientos permitan el mantenimiento o desarrollo permanente de alguna de las actividades de su objeto social.

El artículo 1.2.1.5.1.34 señala que las asignaciones permanentes que se constituyeron con el beneficio neto o excedente de los años gravables anteriores a 2017, mantendrán el tratamiento fiscal correspondiente a dichos años gravables, siempre y cuando cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

Que las asignaciones permanentes se hayan destinado a la adquisición de bienes o derechos con el objeto de que sus rendimientos permitan el mantenimiento o desarrollo permanente de alguna de las actividades de su objeto social, pudiendo invertir en diversos activos negociables, salvo las limitaciones legales o restricciones de los organismos de control.

Que la constitución de la asignación permanente esté aprobada por la Asamblea General o máximo órgano directivo que haga sus veces, antes de presentar la declaración de renta y complementario del respectivo período gravable, si hubo lugar a ello.

Que la aprobación conste en acta, en la cual se dejará constancia del valor del beneficio neto o excedente que se reserva para asignación permanente, el período gravable al que corresponde el excedente, el objeto de la inversión y las actividades específicas a desarrollar. No será de recibo el señalamiento genérico de las actividades a ejecutar, como tampoco la simple mención del objeto estatutario.

Que se registre la reserva como parte del patrimonio de la entidad, en una cuenta especial denominada asignación permanente.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Que los rendimientos que generen los recursos de las asignaciones permanentes se traten como ingresos de conformidad con el artículo 1.2.1.5.1.20 del Decreto 2150 de 2017, lo que puede dar lugar al beneficio neto o excedente de conformidad con lo establecido en el artículo 1.2.1.5.1.24 del mismo decreto.

Parágrafo 1. Solamente la Asamblea General máximo órgano directivo que haga sus veces tiene la facultad para destinar una asignación permanente a otros fines. Dicha asignación deberá invertirse en el año en que se apruebe su destinación diferente, para darle el tratamiento de beneficio neto o excedente exento. En caso contrario la asignación permanente se gravará a la tarifa del veinte por ciento (20%), en el año gravable en el cual se presentó el incumplimiento.

Parágrafo 2. En el evento en que haya prórrogas o adiciones a las asignaciones permanentes materia de este artículo, estas deberán ser ejecutadas en un término inferior a cinco (5) años, sin necesidad de realizar solicitud de autorización ante la Administración.

Cuando se requieran plazos adicionales, una vez cumplido el término de que trata este parágrafo, será necesario acudir al procedimiento previsto en los artículos 1.2.1.5.1.30 a 1.2.1.5.1.33 del Decreto 2150 de 2017.

Este rubro pertenece al Activo corriente.

Nota 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Cuentas comerciales por cobrar a clientes	2,501,994,633	529,081,357
Cuentas por cobrar a particulares	49,333,364	83,946,340
Cuentas por cobrar a empleados	1,004,399	3,610,512
Total	2,552,332,396	616,638,209

Las cuentas comerciales por cobrar a clientes representan el rubro más significativo del grupo con un saldo de $2.528.994.633, la mayor concentración es de la Camara de comercio de Medellín con un saldo de $1.269.201.916 y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar con $583.358.393.

Dado el perfil de estos clientes se estima una baja probabilidad de pérdida.

Respecto a las otras cuentas por cobrar el saldo de $48.293.908, corresponde principalmente a recobros por incapacidades, por enfermedad general $28.857.130, licencia de maternidad $18.901.995 y por accidentes laboral $534.783.

Este rubro pertenece al Activo corriente.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Nota 6. Impuestos corrientes

El Comité Privado de Asistencia a La Niñez PAN – PAN Corporación social, por ser una entidad sin ánimo de lucro no distribuye dividendos, no es responsable de realizar auto retención en la fuente por renta, no se realiza cálculo de impuesto diferido porque no genera ni ganancias ni pérdidas, solo excedentes o déficit, los cuales son absorbidos por el fondo social para continuar con su objeto social y éstos no son gravados.

La Corporación no posee negocios en otro país.

Impuestos gravámenes y tasas por cobrar:

El saldo por cobrar por impuestos corrientes es el siguiente:

Detalle	31/12/2025	31/12/2024
Saldo a Favor en IVA	8,317,498	9,749,863
Saldo a Favor en Industria y Comercio	7,170,000	12,897,888
Retención en la fuente practicadas a la Corporación	6,827,435	4,622,345
Total	22,314,933	27,270,096

Este rubro pertenece al Activo corriente.

Nota 7. Inventarios

La composición de los inventarios es la siguiente:

Detalle	31/12/2025	31/12/2024
Ropería y dotación	198,085,763	140,882,319
Material didáctico	136,182,972	119,921,450
Material para aseo	66,241,445	40,509,553
Productos alimenticios	61,421,788	38,220,695
Bazar institucional	3,152,459	14,466,636
Total inventario	465,084,427	354,000,654

El rubro de inventarios integra los insumos operativos esenciales de las diversas sedes de la Corporación, incluyendo productos alimenticios no perecederos, elementos de aseo, material didáctico, papelería, dotación de ropería e implementos para el hogar.

Al cierre de diciembre de 2025, se informa que los inventarios se encuentran libres de gravámenes, pignoraciones o restricciones que afecten su disponibilidad. Asimismo, no se han identificado indicios de deterioro en estos activos.

Este rubro pertenece al Activo corriente.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Nota 8. Gastos pagados por anticipado

Detalle	31/12/2025	31/12/2024
Seguros	78,453,319	42,513,410
Anticipo a contratistas	26,593,512	11,858,632
Licencia Educativa	3,583,315	12,183,319
Anticipo a trabajadores	1,696,340	3,877,613
Total pagados por anticipado	110,326,485	70,432,974

Este rubro integra principalmente las primas de seguros de todo riesgo, responsabilidad civil, cumplimiento y accidentes personales, contratadas con Seguros Generales Suramericana por un valor de $78.215.195.

Adicionalmente, se incluye el pago de la licencia educativa para el Preescolar Mis Primeros Maestros, adquirida en 2021 por un monto de $43.000.000. Dicho activo se encuentra bajo un esquema de amortización lineal a cinco años, proyectando su cierre contable para el ejercicio 2026."

Este rubro pertenece al Activo corriente.

Nota 9. Inversiones en Subsidiarias

El Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social presenta a continuación el detalle de su participación en la subsidiaria al cierre del periodo informado:

Compañía	Participación	31/12/2025	31/12/2024
Abakai S.A.S	100%	151,827,582	91,970,304

Se destaca el fortalecimiento patrimonial de ABAKAI mediante la capitalización de 11,971 acciones, adquiridas a un costo unitario de $5,000.

Asimismo, se relaciona la composición de las cuentas en participación de Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, reflejando el estado actual de estas asociaciones estratégicas:

Cuentas en Particiacion	2025	2024
Abakai S.A.S	203,283,184	254,756,058

Nota 10. Propiedad, planta y equipo

Se presentan a su costo histórico, menos la depreciación y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente en bienes inmuebles, sedes para los programas y oficinas, Maquinaria, vehículos, muebles y enseres. Equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula utilizando el método lineal para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil.

A la fecha no existen activos pignorados como garantías de deudas.

A continuación, se presenta la conciliación de la Propiedad, planta y equipo con su respectiva depreciación de los saldos a diciembre 2025 y diciembre de 2024:

Conciliación entre el saldo al 31 diciembre de 2025 y el saldo al 31 diciembre de 2024:

Concepto	31/12/2025						31/12/2024			
	Costo	Depreciación Acumulada	Traslado de PI a PPYE	Traslado a Propiedad inversión	Deterioro	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro	Costo Neto
Terrenos Urbanos	6,440,993,500	0	322,920,000		0	6,763,913,500	6,440,993,500	0	0	6,440,993,500
Terrenos Rurales	258,400,000	0	0		0	258,400,000	258,400,000	0	0	258,400,000
Construcciones y edificaciones	4,679,803,908	391,718,206	2,511,000,000		65,260,000	6,733,825,702	4,603,455,350	162,628,554	65,260,000	4,375,566,797
Maquinaria y equipo	202,702,920	135,390,685			17,879,550	49,432,685	200,972,466	126,278,264	17,879,550	56,814,652
Muebles y enseres	56,823,407	51,902,695				4,920,712	56,823,407	47,142,786	0	9,680,621
Eq. de comunicación y cómputo	788,030,006	478,457,715			8,970,649	300,601,642	698,867,086	401,331,267	924,649	296,611,170
Vehículos	196,151,300	95,446,007			35,700,000	65,005,293	196,151,300	95,446,007	35,700,000	65,005,293
Total	**12,622,905,040**	**1,152,915,308**	**2,833,920,000**	**0**	**127,810,199**	**14,176,099,534**	**12,455,663,109**	**832,826,878**	**119,764,199**	**11,503,072,032**

El incremento en el valor de las construcciones y edificaciones se origina en el traslado de dos inmuebles previamente clasificados como propiedades de inversión a la categoría de propiedad, planta y equipo, de la siguiente manera:

La sede de San Pablo, avaluada en $2.036.850.000, fue incorporada a los Centros Infantiles Buen Comienzo y la bodega de El Popular, avaluada en $797.070.000, fue reclasificada en 2025 como sede Ludotech.

Este cambio en la destinación de los inmuebles generó la variación registrada en el valor de construcciones y edificaciones.

Conciliación del saldo de las depreciaciones

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Concepto	31/12/2024	Adiciones	Depreciación	31/12/2025
Terrenos Urbanos	6,440,993,500	322,920,000	-	6,763,913,500
Terrenos Rurales	258,400,000	-	-	258,400,000
Construccione	4,375,566,797	2,587,348,557	229,089,652	6,733,825,699
Maquinaria y equipo	56,814,652	1,730,454	9,112,421	49,432,685
Muebles y enseres	9,680,621	-	4,759,909	4,920,712
Equipo cómputo	296,611,170	89,162,908	80,515,455	300,601,642
Vehículos	65,005,293	-	-	65,005,293
Total	11,503,072,032	3,001,161,919	323,477,437	14,176,099,534

Depreciación	31/12/2024	Adiciones	Disposición depreciaciones	31/12/2025
Construcciones y edificaciones	162,628,554	229,089,652	-	391,718,206
Maquinaria y equipo	126,278,264	9,112,421	-	135,390,685
Muebles y enseres	47,142,786	4,759,909	-	51,902,695
Equipo de comunicación y cómputo	401,331,267	80,515,455	3,389,007	478,457,715
Vehículos	95,446,007	-	-	95,446,007
Total	832,826,878	323,477,437	3,389,007	1,152,915,308

El detalle de las vidas útiles es el siguiente:

Propiedades. Planta y Equipo	Vidas Útiles en años
Construcciones y edificaciones	De 70 a 100
Maquinaria y equipo	De 10 a 15
Muebles y enseres	10
Equipo de comunicación y cómputo	De 5 a 7
Vehículos	10

Adiciones en propiedad, planta y equipo

En el 2025 se presentaron adiciones en construcciones y edificaciones por un valor de $76.348.557 de la siguiente manera:

Sede	Concepto	Valor
Internado	Construcción techo y modernización sistema eléctrico	43,135,557
Internado	Construcción alcantarillado	33,213,000
Total		76,348,557

Este rubro pertenece al Activo no corriente

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Nota 11. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos, edificios y su valorización que se registran con cargo a resultados.

Para el cierre de 2025 el saldo de esta cuenta está compuesta por:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Terrenos	2,890,754,930	3,092,210,750
Edificios	1,511,018,919	3,930,161,326
Total	4,401,773,849	7,022,372,076

Propiedades de Inversión	Terrenos	Edificios	Total
Saldos a Diciembre 31 de 2024	3,092,210,750	3,930,161,326	7,022,372,076
Adicion - traslado de PPYE	-	-	-
Disminución - traslado	(322,920,000)	(2,511,000,000)	(2,833,920,000)
Ganancias por ajuste del Valor Razonable	121,464,180	91,857,593	213,321,773
Saldos a Diciembre 31 de 2025	2,890,754,930	1,511,018,919	4,401,773,849

En el 2025 se realizó la revaluación de dos de los bienes inmuebles que componen este rubro así:

Terrenos			
Sede	Valor a dic 2025	Avaluo 2024	Diferencia
La Estrella	2,270,752,820	2,158,100,000	112,652,820
Sede Picacho	177,611,360	168,800,000	8,811,360
Total	2,448,364,180	2,326,900,000	121,464,180

Edificios			
Sede	Valor a dic 2025	Avaluo 2024	Diferencia
La Estrella	1,314,874,365	1,249,643,000	65,231,365
Sede Picacho	536,707,228	510,081,000	26,626,228
Total	1,851,581,593	1,759,724,000	91,857,593

Para el periodo 2025 las propiedades de Inversión están representadas en los siguientes bienes inmuebles:

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Sede	Valor 2025	Valor 2024
Sede La Estrella	3,585,627,185	3,407,743,000
Sede Picacho - Doce de Octubre	714,318,588	678,881,000
Sede Biblioteca Villatina	101,828,076	101,828,076
Sede San Pablo - Manrique	-	2,036,850,000
Bodega El Popular	-	797,070,000
Total	4,401,773,849	7,022,372,076

La disminución en el valor de las propiedades de inversión se produce en el traslado de dos inmuebles, sede San Pablo y bodega El Popular, a propiedad planta y equipo.

El uso estará destinado para la operación de CI Buen Comienzo y Ludotech.

Este rubro pertenece al Activo no corriente.

Nota 12. Intangibles

(Software ElevatEd) Estamos impulsando la transformación digital de nuestro programa de salud mental mediante la implementación de ElevatEd, una licencia estratégica recibida por donación. Tras una fase exitosa de curaduría en el Sistema PAN y la actualización de requerimientos según el modelo vigente, el proyecto ha pasado a la etapa de optimización técnica. Actualmente, trabajamos con el equipo de desarrollo para asegurar una transición fluida a la fase operativa, maximizando el valor institucional de esta herramienta.

Detalle	Costo	Amortización	31/12/2025
Software ElevatEd	100,000,000	30,039,767	69,960,233

Nota 13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Retenciones y aportes de Nomina	502,272,657	420,107,776
Cuentas por pagar a proveedores	412,468,909	173,052,960
Costos y gastos por pagar	399,369,744	527,236,493
Retención en la fuente por pagar	27,885,000	27,257,255
Total	1,341,996,310	1,147,654,485

Las cuentas por pagar a proveedores son obligaciones adquiridas por compra de bienes en el curso ordinario del objeto social de la Corporación.

Los proveedores y las cuentas por pagar se tienen normalmente para ser cancelados en promedio en los 30 y 45 días como plazo máximo de acuerdo con las políticas establecidas y las negociaciones con proveedores. Estas cuentas no generan intereses.

A continuación, se relaciona lo más representativo:

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Proveedores de bienes	406,379,124	184,638,721
Proveedores de servicios	202,360,625	412,879,428
Total	608,739,749	597,518,149

Con respecto a los costos y gastos por pagar son obligaciones adquiridas por la compra de bienes y servicios, siendo Abakai S.A.S. el más representativo de este grupo con $134.591.007, por otra parte, el pago de las madres sustitutas tiene un valor de $20.828.327.

A continuación, encontrarán las partidas que afectaron el resultado del periodo:

Concepto	31/12/2025		31/12/2024	
	Ingresos y Gastos por Intereses	Importe de pérdidas por deterioro	Ingresos y Gastos por Intereses	Importe de pérdidas por deterioro
Activos financieros medidos al costo amortizado	197,317,050	9,414,666	219,290,714	1,902,800
Pasivos financieros medidos al costo amortizado	114,975,286	-	84,310,095	-

Nota 14. Pasivos financieros

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Tarjeta de crédito	4,479,635	19,919,131
Total	4,479,635	19,919,131

La Corporación optimiza su flujo de caja mediante el uso estratégico de una tarjeta de crédito corporativa, destinada exclusivamente a viajes y adquisiciones previamente autorizadas. Nuestra política prioriza el pago a una sola cuota para minimizar costos bancarios, reservando el financiamiento a plazos (1 a 24 meses) para necesidades específicas.

Actualmente, las obligaciones financieras del El Comité Privado de Asistencia a La Niñez PAN – PAN Corporación social se derivan de compromisos legales y acuerdos con entidades del sector financiero. Estos recursos aseguran la operatividad institucional tanto en el corto como en el largo plazo.

Este rubro pertenece al Pasivo corriente

Nota 15. Pasivos por beneficios a empleados

A continuación. se presenta el saldo de los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2025 y 2024:

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Detalle	31/12/2025	31/12/2024
CXP Cesantias	421,827,785	393,743,014
CXP Vacaciones	115,199,049	110,282,231
CXP Intereses a las cesantias	46,250,846	44,281,405
Total	583,277,680	548,306,650

Los beneficios a empleados de corto plazo son las obligaciones laborales que deberán ser cubiertas en el mes siguiente; excepto las vacaciones que son pagadas cuando el empleado disfrute de ellas durante el transcurso del año.

El aumento en los beneficios a los empleados se generó por el aumento en el número de cupos en el contrato de Buen Comienzo con el Distrito Especial de Ciencia y Tecnología e Innovación de Medellín.

Este rubro pertenece al Pasivo corriente.

Nota 16. Ingresos recibidos por anticipado

Ingresos recibidos por anticipados corrientes

El rubro de ingresos recibidos por anticipado son los que se encuentran relacionados con los contratos del ICBF, Distrito Especial de Ciencia y Tecnología e Innovación de Medellín, los mismos constituirán ingresos en el momento en que se ejecuten los proyectos y/o están dispuestos para ser reintegrados por inejecución en los proyectos pendientes de liquidación.

Se recibieron aportes de la Camara de Comercio de Medellín, Fundación Suramericana y la Gobernación de Antioquia, para la ejecución de los programas en el año 2026.

Con la adquisición de la licencia del preescolar Mis Primeros Maestros se generaron ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrícula y pensiones para el año 2026.

Detalle	31/12/2025	31/12/2024
Contratación público - privada	2,558,885,835	-
Contratos protección	753,364,711	537,413,636
Contratos primera infancia	316,547,302	467,304,270
Donaciones destinación específica	7,351,149	1,230,968,282
Total	3,636,148,997	2,235,686,188

Ingresos recibidos por anticipados No corrientes

Detalle	31/12/2025	31/12/2024
Contratación público - privada	500,000,000	-
Total	500,000,000	-

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Nota 17. Pasivos por impuestos corrientes:

El saldo por pagar por impuestos corrientes es el siguiente:

Detalle	31/12/2025	31/12/2024
IVA por pagar	178,098,000	111,802,188
Industria y comercio	20,877,000	5,389,569
Renta	11,500,000	23,821,000
Total	210,475,000	141,012,757

Hasta el 31 de diciembre de 2016 la Corporación tenía una tarifa de tributación del 20% sobre los egresos no procedentes, a partir del 2017 con la entrada en vigencia de la Ley 1819 que introdujo cambios para las ESAL, la cual dice que excepcionalmente se tributará sobre los egresos improcedentes, entendidos como gastos inexistentes, facturas de proveedores ficticios o contratos con los administradores, aportantes, donantes y demás partes relacionadas no registrados ante la DIAN.

Debido al vacío normativo el cuál no define los egresos no procedentes, la Corporación toma posición y opta por pagar impuesto del 20% de los gastos no deducibles a partir del año 2018, y por lo tanto se hace provisión de impuesto de renta para el año 2025 y 2024.

Con la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, el artículo 343 de la citada norma redefine la territorialidad del Impuesto de industria y comercio, señalando que dicho Impuesto se causa a favor del municipio en el cual se realice una actividad gravada, no en el lugar del domicilio principal de la Corporación, por lo tanto, hasta el 2017 la Corporación presentaba todos sus impuestos en el municipio de Medellín, lugar donde según las actividades que realiza la Corporación se encuentra con resolución de prohibido gravamen.

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Las declaraciones del impuesto sobre la renta desde el año gravable 2022 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

La Entidad reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente, en el período en el que se determina este hecho con cargo a resultados.

No se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las autoridades tributarias o por la existencia de incertidumbres relacionadas con posiciones tributarias aplicadas por la Entidad.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Descripción de otros cambios normativos en los impuestos

A continuación, se presenta un resumen de los principales cambios de la Ley, no descritos en otras notas que afectan la Entidad:

Impuesto sobre las ventas

La tarifa general del impuesto sobre las ventas es del 19% y una tarifa diferencial del 5% para algunos bienes y servicios de conformidad con la Ley 1819 de 2016, Ley 1943 de 2018 y la Ley 2010 de 2019, en los artículos que le competen a este impuesto.

El impuesto a las ventas podrá ser descontado en los 3 periodos bimestrales inmediatamente siguientes al periodo de su causación.

La Corporación no fue responsable del IVA, por la prestación de sus servicios, al obtener la Resolución de Educación Formal; sin embargo, por las propiedades de inversión de su propiedad, las cuales están arrendadas con destinación comercial lo que hace que deba cumplir con el deber formal de declarar y pagar el IVA generado por esta actividad, lo genera el debido prorrateo en las compras de los servicios que no pueden ser identificados claramente como excluidas o no gravadas.

Firmeza de las declaraciones

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

Régimen Tributario Especial:

La Corporación al 31 de diciembre de 2016 se encontraba clasificada dentro del Régimen Tributario Especial, se solicitó la calificación para continuar clasificada en este régimen y fue otorgada, en los años 2018 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025, se actualizó la información para continuar y de igual forma fue otorgada. En el 2026, se debe realizar nuevamente actualización de la solicitud de permanencia, cumpliendo con el procedimiento establecido en el Decreto 2150 de 2017.

Cada año se deberá solicitar la actualización de la calificación de la calidad del Régimen Tributario Especial contenido en el Registro Único Tributario por regla general con la sola presentación de la declaración de renta art 3563 E.T.

Además de lo anterior se debe tener en cuenta:

- Incorporar en los estatutos, dentro del objeto social las actividades meritorias que desarrolla.

- Actuar como una institución de interés general y permitir el acceso a la comunidad.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

- No distribuir excedentes de manera directa o indirecta.

- Registrar los contratos ante la DIAN para desvirtuar la distribución de excedentes.

- Aprobar en actas de Asamblea o máximo órgano de dirección que haga sus veces: Los excedentes contables, la determinación del beneficio neto o excedente fiscal, la inversión de los excedentes contables, la compensación de pérdidas fiscales, cambio de la destinación de las asignaciones permanentes y la autorización de prórrogas para aplicar las asignaciones permanentes y el porcentaje de inversión de estas y la autorización al representante legal para solicitar la permanencia en el régimen tributario especial.

En caso de incumplir con lo antes señalado, será causal para perder la calificación al régimen tributario especial y pasará el régimen tributario general, el cual conlleva a perder los beneficios de exención del excedente y por tanto quedar gravados en renta con la tarifa vigente para sociedades.

Este rubro pertenece al Pasivo corriente.

Nota 18. Pasivos financieros no corrientes

Obligaciones de Largo Plazo:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Obligaciones Financieras	833,333,343	777,777,784
Total	833,333,343	777,777,784

Entidad	Nº Obligación	Monto	Plazo	Tasa de interes
Bancolombia	060116149	500,000,000	36 meses	11.71%
Bancolombia	060118388	500,000,000	36 meses	11.84%

Al cierre del ejercicio el Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, no posee préstamos por pagar incumplidos.

Nota 19. Pasivos Estimados y Provisiones

Al cierre del ejercicio del periodo 2025, Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social, posee provisiones por pasivos contingentes que ascienden a un valor de $999.181.000.

Detalle	31/12/2025	31/12/2024
Contingencia Civil	999,181,000	932,734,733
Total Contingencias	999,181,000	932,734,733

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Cabe anotar que, de acuerdo con el informe del Asesor Jurídico de la Corporación, existen cuatro (4) procesos judiciales en trámite, uno (1) con probabilidad de éxito del 80%, y tres (3) con probabilidad de fallo adverso, además de un proceso judicial ya terminado a saber:

1. Proceso con radicado 05001310501020190035601: Mediante sentencia de primera instancia del 30 de junio de 2024 se condenó a Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación social a pagar la suma de $25.000.000 (aprox), en este momento se encuentra en trámite la apelación por lo que es posible que la decisión definitiva sea conocida en 2026. Se estima como probable con un 80% que se confirme la decisión; la provisión de acuerdo al porcentaje es de $20.000.000.

2. Proceso con radicado 05001333303020140083401: A despacho para sentencia de segunda instancia (desde agosto 2018). En primera instancia hubo fallo absolutorio a favor de PAN sin que se haya producido la decisión de segunda instancia a la fecha. Perspectivas de éxito y porcentaje. Se estima como probable con un 80%, resultar favorables para los intereses de la Corporación.

3. Proceso con radicado 05001333300320190019800: Se fijo audiencia de pruebas para el 23 de julio de 2026. Es probable que se alcance a resolver la primera instancia antes de finalizar el 2026, quedando la decisión definitiva para 2027. Se estima que este proceso tiene un riesgo para la entidad de un 80%, toda vez que, por tenerse evidencia de la condena en contra de una de las partes involucradas, es probable que tengamos que asumir una condena. La provisión es de $624.000.000.

4. Proceso con radicado: 05001333300820220008300: la demanda fue contestada el 19 de diciembre de 2022. Se ha surtido la primera parte del proceso, estando aún pendiente de programar audiencia de pruebas. Es probable que se alcance a resolver la primera instancia antes de finalizar el 2026, quedando la decisión definitiva para 2027. Se estima que este proceso tiene un riesgo para la entidad de por lo menos el 80%, (en una cuantía aproximadamente de la mitad del valor estimado porque sería en solidaridad con el ICBF) por la preponderancia que dan los jueces ante situación de fallecimiento; aunque se tiene soporte de la diligencia y cuidado con que se intervino. Se provisionan $350.181.700.

Este rubro pertenece al Pasivo No Corriente.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Nota 20. Activo Neto

Detalle	31/12/2025		31/12/2024	
Activo neto temporalmente restringido		**7,601,613,429**		**6,889,996,438**
Fondo social	3,072,825,707		2,373,355,817	
Donaciones en especie	60,405,950		60,405,950	
Reserva con destinación Específica	2,881,387,848		2,806,235,518	
Otras Reservas	1,649,999,152		1,649,999,153	
Ajuste por cambio en politica o corrección de errores	(63,005,228)			
Activo neto permanentemente restringido		**1,565,354,383**		**1,565,354,383**
Ajustes adopción por primera vez	**1,565,354,383**		1,565,354,383	
Activo neto sin restricciones		**352,250,000**		**352,250,000**
Superávit de capital	352,250,000		352,250,000	
Superávit por revaluación		10,170,439,873		10,170,439,873
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo		559,354,589		774,622,220
Total		**20,249,012,275**		**19,752,662,914**

El saldo del activo neto está compuesto por el activo neto temporalmente restringido, activo neto permanentemente restringido, activo neto sin restricciones y los excedentes del periodo. El valor total de Activo Neto es por un valor total de $20.249.012.275 corresponde a:

Activo neto temporalmente restringido. Compuesto por:

El fondo social: Al 31 de diciembre de 2025 está compuesto por los excedentes retenidos y un fondo educativo por valor de $3.072.825.707.

Donaciones en especie. Reservas y Excedentes por $5.151.147.539.

Las Reservas con destinación específica: la Entidad está obligada legalmente mediante decisión de Asamblea a apropiar como reserva con destinación específica los excedentes del ejercicio los cuales deben ser ejecutados en el periodo siguiente.

Si bien en el estado de la situación financiera el Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo se muestra a parte, este hace parte del activo neto temporalmente restringido.

Activo neto permanentemente restringido:

Ajustes adopción por primera vez saldo al 31 diciembre de 2025 $1.565.354.383.

Activo neto sin restricciones:

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Superávit por capital corresponde a la venta del terreno de Juanito Laguna y que al momento del cierre del 2016 está amparada por efectivo y equivalente del efectivo por $352.250.000.

Superávit por revaluación corresponde a la valorización de edificios y terrenos realizados en el año 2024 y quedo en $10.170.439.873.

Ajuste por cambio en política o corrección de errores: corresponde a la corrección realizada en la subsidiaria en el año 2025 y quedo en ($63.005.228).

Nota 21. Ingresos de actividades ordinarias

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos ordinarios por la naturaleza para el período de reporte:

Ingresos por prestación de servicios	31/12/2025	31/12/2024
Contrato Municipio de Medellín atención integral	28,127,909,258	16,826,033,959
Aportes I.C.B.F.	15,380,941,919	19,152,262,300
Ingreso Vigencias Anteriores	543,748,562	335,500,071
Ingreso Hogares de Paso Municipios	430,215,382	422,599,174
Aportes gobernación de Antioquia	124,567,152	-
Aportes de padres de familia Preescolar	105,449,800	47,832,800
Aportes de padres de familia ludotecas	2,895,000	96,862,500
Total Ingresos por prestación de servicios	44,715,727,073	36,881,090,804

Ingresos por donaciones	31/12/2025	31/12/2024
Donaciones con destinación específica	2,584,297,928	261,321,144
Donaciones comunes	1,578,404,843	3,307,571,977
Donaciones en especie	359,264,278	145,806,883
Donacion Bonos	3,168,000	1,670,000
Total Ingresos por donaciones	4,525,135,050	3,716,370,004

Otros ingresos ordinarios	31/12/2025	31/12/2024
Alimentación empleados	279,369,696	193,329,722
Financieros	197,317,050	220,086,312
Recuperaciones ordinarias	55,435,145	28,853,461
Total otros ingresos	532,121,892	442,269,495

Ingresos por venta de bienes y Servicios	31/12/2025	31/12/2024
Ventas gravadas de productos y Servicios	2,880,247,506	3,099,623,092
Arrendamiento	295,927,269	429,252,311
Ventas no gravadas de productos y servicios	2,284,422	436,971,729
Total Ingresos por venta de bienes y Servicios	3,178,459,197	3,965,847,132

Los ingresos ordinarios por prestación de servicios más representativos corresponden a los derivados de contratos suscritos con el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF).

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

En el año 2025, los ingresos totales de la Corporación registran un incremento del 16,5% en comparación con el año inmediatamente anterior. Esta variación se explica principalmente por el aumento en los cupos contratados con el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín para la operación de los programas Buen Comienzo y Hogar de Paso, lo cual generó un crecimiento del 67.17% en los ingresos asociados a dichos programas.

En los ingresos por venta de bienes y servicios, este comportamiento se atribuye principalmente a una variación estratégica en el modelo de negocio, derivada de la decisión de no realizar operaciones de comercialización de productos, lo que impactó directamente en el rubro. No obstante, las ventas de servicios continúan aportando estabilidad al flujo operativo de la Corporación.

Nota 22. Gastos de actividades ordinarias

Este rubro lo compone el costo de prestación del servicio y el gasto de administración. A continuación, se presenta el detalle de los gastos por función para el período de reporte:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Beneficios a empleados	23,064,266,601	18,756,395,196
Servicios sociales	20,149,062,786	18,818,702,763
Otros gastos	1,773,213,602	1,031,504,062
Mantenimiento y reparaciones	1,028,567,316	866,996,922
Arrendamientos	785,119,802	496,167,195
Honorarios	771,147,114	317,086,295
Servicios	683,291,933	473,435,941
Gastos de viaje	267,074,813	183,674,195
Impuestos	232,063,104	15,583,771
Depreciaciones	193,009,042	156,741,871
Amortizaciones	156,488,407	155,209,452
Contribuciones y afiliaciones	45,665,908	16,510,877
Seguros	26,234,565	32,224,248
Legales	782,354	-
Total costo de prestación del servicio	49,175,987,346	41,320,232,788

Durante el ejercicio 2025, la Corporación experimentó un crecimiento estratégico en su estructura operativa, reflejando la expansión de su impacto social:

- ✓ **Escalabilidad Operativa**: El costo de prestación del servicio ascendió a $49,175M un incremento del 19%, impulsado por el aumento de cupos en convenios con el Distrito de Medellín y la ejecución de proyectos clave como Félix y Susana Gobernación, PMA Briceño, Becas Comfama y Transfórmate para Crecer.

- ✓ **Fortalecimiento del Talento Humano:** El rubro de beneficios a empleados creció en $4.3 mil millones, asegurando la capacidad técnica necesaria para los nuevos frentes de trabajo.

- ✓ **Honorarios:** El notable aumento en honorarios $454.060.819 responde a la integración de asesorías especializadas, fundamentales para cumplir con los estándares técnicos de los nuevos convenios.

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Gastos de administración	31/12/2025	31/12/2024
Beneficios a empleados	2,100,942,874	2,010,692,601
Honorarios	380,892,322	231,489,747
Impuestos	293,126,283	80,360,413
Servicios	133,346,518	96,866,126
Depreciaciones	130,468,395	92,059,974
Mantenimiento	105,212,488	56,826,378
Amortizaciones	43,165,945	37,007,909
Aseo y cafeteria	24,504,608	77,676,279
Contribuciones	19,735,273	17,491,036
Útiles y papeleria	18,405,951	16,477,902
Gasto de viaje	11,300,905	4,936,876
Arrendamientos	11,116,684	9,427,433
Legales	2,850,212	7,880,221
Seguros	1,210,545	11,476,060
Comisiones	137,500	342,660
Taxis y buses	-	252,255
Otros gastos administrativos	(151,352,549)	(181,846,452)
Total gasto de administración	3,125,063,953	2,569,417,418

Soporte Administrativo: Los gastos de administración se situaron en $3,125M, un aumento del 21.6% necesario para respaldar el robustecimiento de la operación institucional.

- ✓ **Impuestos:** El rubro de impuestos registró un incremento, impulsado principalmente por las obligaciones del impuesto predial y el impuesto de timbre.

Otros gastos operacionales	31/12/2025	31/12/2024
Intereses corrientes	76,059,480	71,166,142
Gastos bancarios	50,418,617	53,883,411
Intereses de mora	38,915,807	13,143,953
Total Otros gastos operacionales	165,393,903	138,193,506

Este rubro registra un incremento del 19.7%, derivado principalmente del impacto financiero de los intereses de mora por el impuesto predial de 2024. Debido a la no exoneración tributaria de las diversas sedes de la Corporación, se realizó el ajuste correspondiente, reflejando este gasto extraordinario en el ejercicio actual para asegurar el cumplimiento de las obligaciones legales.

Nota 23. Otros ingresos

A continuación, se presenta los saldos de otros ingresos no ordinarios al 31 de diciembre de 2025:

Otros ingresos no ordinarios	31/12/2025	31/12/2024
Ingresos por ajuste de valor razonable	213,321,773	375,253,000
Recuperaciones	1,630,564	2,820,987
Total Otros ingresos no ordinarios	214,952,337	378,073,987

Al cierre de 2025, los ingresos no operativos sumaron $214.9M, destacándose la gestión de activos fijos:

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

- ✓ **Valorización Estratégica:** La partida más relevante corresponde al ajuste de valor razonable de los terrenos en La sede de la Estrella y la sede de Picacho por $213.3M.

- ✓ **Fortalecimiento Patrimonial:** Aunque es una cifra menor a la de 2024, esta valorización continua asegura la solidez del patrimonio inmobiliario de la Corporación.

Nota 24. Otros ingresos por Método de Participación

A continuación, se presenta los saldos de otros ingresos por Método de Participación al 31 de diciembre de 2025:

Otros ingresos por Metodo de Participación	2025	2024
Otros ingreos por Metodo de Participacion en Subsidiaria	11,532,354	254,756,058

La variación en el rendimiento bajo el método de participación responde al ajuste estratégico en el modelo de negocio de la subsidiaria, la cual migró hacia la comercialización de productos con logística de operación y entrega en cada sede. Este cambio implicó una estructura operativa más compleja, con incrementos previstos en costos fijos, logística y fuerza laboral, impactando temporalmente el resultado de la inversión en el ejercicio actual.

Nota 25. Otros gastos.

A continuación, se presenta los saldos de otros gastos al 31 de diciembre de 2025:

Otros gastos no ordinarios	31/12/2025	31/12/2024
Gastos propiedad de inversión	91,377,096	12,783,172
Otros gastos no ordinarios	19,663,715	262,989,917
Total otros gastos	111,040,811	275,773,089

Los gastos en propiedad de inversión corresponden al impuesto predial y a la licencia de construcción de la construcción de la sede de La Estrella.

El rubro de otros gastos no ordinarios corresponde a las donaciones realizadas, al deterioro de cartera y deterioro de propiedad planta y equipo.

Nota 25. Partes relacionadas

Remuneración del personal clave de la Dirección Ejecutiva

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Beneficios corto plazo	284,994,455	279,468,071

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

Revelaciones sobre transacciones con partes relacionadas

Tipo de parte relacionada	Tipo de transacción	Importe de la transacción	
		31/12/2025	31/12/2024
Otras partes relacionadas…	Donación recibida	640,168,882.00	619,009,860.00

La entidad posee transacciones comerciales y recibe donaciones de partes relacionadas que ejercen control como miembros de Junta Directiva y no hay retribución de ningún tipo de derecho.

Nota 26. Superávit por revaluación

De acuerdo a la política contable se realiza revaluación cada 5 años, para el año 2023 se hizo la revaluación, a continuación, se presenta los saldos de Superávit por Revaluación al 31 de diciembre de 2025:

Superávit por Valorizaciones	2024	Superávit Avaluo 2025	2025
Superávit Terrenos Urbanos	4,767,574,954		4,767,574,954
Superávit Terrenos Rurales	1,896,808,000	-	1,896,808,000
Superávit Edificios y Construcciones	3,506,056,919		3,506,056,919
Total	10,170,439,873	-	10,170,439,873

Nota 27. Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Asamblea de Benefactores y Voluntarios de acuerdo con el Acta No. 25 de 2026 el 26 de marzo del 2026.

Nota 28. Hechos ocurridos después del periodo en que se informa

En el mes de febrero del año en curso se recibió la notificación por parte del ICBF de la apertura formal de un proceso administrativo sancionatorio derivado de visita de inspección realizada entre el 19 y 21 de junio de 2024. La organización se mantiene atenta a conocer de manera precisa los cargos y requerimientos formales para dar respuestas claras, técnicas y oportunas en ejercicio del derecho de defensa. Paralelamente, la Junta Directiva y la Dirección vienen evaluando de forma permanente este asunto desde la gestión integral de riesgos, asegurando las capacidades institucionales necesarias para operar responsablemente bajo las condiciones actuales del servicio.

Nota 29 Hipótesis de Negocio en Marcha

En cumplimiento del marco normativo vigente en Colombia sobre la causal de disolución de las entidades por el no cumplimiento de la Hipótesis de Negocio en Marcha, que se encuentra reglamentado en la Artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y el Artículo 1 del Decreto 1378 de 2021, la Dirección del Comité, evaluó la capacidad para continuar como entidad

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA

en marcha y se confirmó que la Comité Privado de Asistencia a la Niñez PAN – PAN Corporación Social, cuenta con los presupuestos adecuados para seguir operando.

Para el año 2025 de acuerdo con los indicadores de hipótesis de negocio en marcha el deterioro patrimonial arrojó los siguientes resultados:

Indicador	Medición	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Posición Patrimonial	Activo Neto Total	20,249,012,275	19,752,662,914
Resultado del Ejercicio	Resultado del Ejercicio	559,354,591	774,622,221
Razón Corriente	(Activo Corriente / Pasivo Corriente)	1.62	1.61

DIEGO FERNANDO SÁNCHEZ TRUJILLO
Representante Legal
C.C.71.769.874 de Medellín
(Ver certificación adjunta)

JOHANA ORTIZ ISAZA
Revisora Fiscal
TP 289273-T
Designada por la firma AGS Gestión Contable S.A.S
(Ver Dictamen Adjunto)

ANA MARÍA PALACIO BETANCUR
Contadora Pública
TP 151674-T
(Ver certificación adjunta)

Zoho Sign Document ID: 2DB157E0-A5QKMJAWKTPYCNLU-OT1RW8I-6EIYGRMLSCWQXJSLSA