

**FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA**


NIT: 900.863.040-2


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

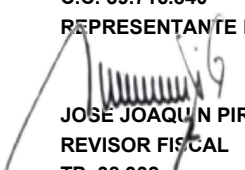
A DICIEMBRE 31 DE 2025

	NOTA	2025	2.024
<b>ACTIVOS</b>			
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>			
CAJAS	3	17.115.717	20.392.051
CUENTAS DE AHORRO		130.635.467	6.643.007
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>147.751.184</b>	<b>27.035.058</b>
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUEN</b>			
PRESTACION DE SERVICIOS	4	4.360.256	57.621.736
ANTICIPOS Y AVANCES		569.000	229.700
OTROS DEUDORES		465.000	10.864.507
<b>TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTROS</b>		<b>5.394.256</b>	<b>68.715.943</b>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		7.822.973	7.822.973
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>7.822.973</b>	<b>7.822.973</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>160.968.413</b>	<b>103.573.974</b>
<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>			
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUEN</b>			
OTROS DEUDORES		0	3.000.000
<b>TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTROS</b>		<b>0</b>	<b>3.000.000</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>			
	5		
MAQUINARIQ Y EQUIPO		13.013.121	13.013.121
EQUIPO DE OFICINA		106.905.968	93.513.403,00
ENSERES Y ACCESORIOS		0	0
<b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>119.919.089</b>	<b>106.526.524</b>
<b>INTANGIBLES</b>			
CONVENIOS POR COBRAR	6	0	0
MARCAS		19.734.200	1.500.000
DERECHOS DE USO		3.695.708	1.659.536
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>		<b>23.429.908</b>	<b>3.159.536</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>143.348.997</b>	<b>112.686.060</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>304.317.410</b>	<b>216.260.034</b>
<b>PASIVOS</b>			
<i>PASIVO CORRIENTE</i>			
<b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS PO</b>			
	7		
PARTICULARES		20.205.021	0
CREDITO CON PROVEEDORES		89.054.364	1.792.769
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR		14.659.346	10.229.820
ACREEDORES VARIOS		4.831.907	7.406.907
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>128.750.638</b>	<b>19.429.496</b>
<b>PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE - IMPUESTO DE RENTA</b>			
	-		
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		0	0
RETENCION EN LA FUENTE		241.589	240.000
RETE ICA		81.000	121.500
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE - IMPUESTO DE RENTA</b>		<b>322.589</b>	<b>361.500</b>
<b>OBLig LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL</b>			
	8		
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		30.129.669	36.352.758
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		2.525.488	4.264.160
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>32.655.157</b>	<b>40.616.918</b>
<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>			
INGRESOS DEVENGADOS POR FACTURAR		600.000	5.903.650
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		0	0
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>		<b>600.000</b>	<b>5.903.650</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>162.328.384</b>	<b>66.311.564</b>
<i>PASIVO A LARGO PLAZO</i>			
<b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR		0	0
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>162.328.384</b>	<b>66.311.564</b>
<b>FONDO SOCIAL</b>			

<b>APORTE SOCIAL</b>	4.000.000	4.000.000
TOTAL APORTE SOCIAL	<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>
<b>EXCEDENTES ACUMULADOS</b>		
EXCEDENTE/ PERDIDA DEL EJERCICIO	1.446.251	9.405.695
TOTAL EXCEDENTES ACUMULADOS/ INV B/S CAPITAL	<u>136.542.774</u>	<u>136.542.774</u>
<b>TOTAL FONDO SOCIAL</b>	<u>141.989.026</u>	<u>149.948.469</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y FONDO SOCIAL</b>	<u><u>304.317.410</u></u>	<u><u>216.260.034</u></u>

  
**LUZ DARY GUAQUETA SIERRA**  
 C.C. 39.716.840  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**EDNA LILIANA RODRIGUEZ ORTIZ**  
 T.P 79819 - T  
 CONTADOR PUBLICO

  
**JOSE JOAQUIN PIRAZAN GUTIERREZ**  
 REVISOR FISCAL  
 TP. 38.932

ver opinión adjunta

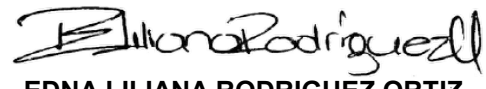
**FUNDACION EDUCATIVA GENIS DE COLOMBIA**  
**NIT: 900.863.040-2**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2025**

	NOTA	2025
<b>INGRESOS</b>	<b>9</b>	<b>\$ 683.683.586</b>
<b>ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACION</b>		<b>\$ 683.683.586</b>
Enseñanza		\$ 683.683.586
DEVOLUCIONES POR MATRICULAS		\$ -
Devoluciones Por Matriculas		\$ -
<b>INGRESOS PRESTACION DEL SERVICIO</b>		<b>\$ 683.683.586</b>
 <b>COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>		
<b>ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACION</b>	<b>10</b>	<b>\$ 393.454.851</b>
<b>EXCEDENTE BRUTO PRESTACION DEL SERVICIO</b>		<b>\$ 290.228.735</b>
 <b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 299.193.823</b>
<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>		<b>\$ 283.521.585</b>
SUELDOS Y SALARIOS		\$ 147.980.103
HONORARIOS		\$ 32.543.269
APORTES SOBRE LA NOMINA		\$ 36.433.845
IMPUESTOS		\$ 35.573.120
ARRENDAMIENTOS		\$ 600.000
SEGUROS		\$ -
SERVICIOS		\$ 12.376.756
LEGALES		\$ 3.039.870
MANTENIMIENTO		\$ 1.800.998
ADECUACIONES E INSTALACIONES		\$ 1.109.895
GASTOS DE VIAJE		\$ 2.033.230
DEPRECIACION		\$ -
DIVERSOS		\$ 10.030.499
<b>DE VENTAS</b>		<b>\$ 15.672.238</b>
HONORARIOS		\$ -

ARRENDAMIENTOS	\$	725.630
SERVICIOS (PUBLICIDAD	\$	14.551.608
DIVERSOS	\$	395.000
<b>UTILIDAD OPERACIONAL/PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>\$</b>	<b>(8.965.088)</b>
<b>MAS OTROS INGRESOS</b>	<b>\$</b>	<b>13.068.122</b>
RENDIMIENTOS DE INVERSIONES Y OTROS INGRESOS FINANCIEROS	\$	13.150
DESCUENTOS COMERCIALES	\$	-
UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS	\$	-
OTROS DIVERSOS	\$	13.054.972
<b>MENOS OTROS EGRESOS</b>	<b>\$</b>	<b>2.656.783</b>
FINANCIEROS	\$	2.230.976
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	\$	425.807
<b>DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION, AMORTIZACION, PASIVOS ESTIM</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO BRUTO</b>	<b>\$</b>	<b>1.446.251</b>
RESERVA FONDO REINVERSION EXCEDENTES	\$	1.446.251
<b>EXCEDENTE /PERDIDA DEL EJERCICIO BRUTO</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>



LUZ DARY GUAQUETA SIERRA  
C.C. 39.716.840  
REPRESENTANTE LEGAL



EDNA LILIANA RODRIGUEZ ORTIZ  
T.P 79819 - T  
CONTADOR PUBLICO



JOSE JOAQUIN PIRAZAN GUTIERREZ  
REVISOR FISCAL  
TP. 38.932

ver opinión adjunta

**FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA**

**NIT: 900.863.040-2**

**FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO**

**PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2025**

Flujos de efectivo por las actividades de operación:

<b>Ganancia neta del ejercicio</b>	-
<b>Ajustes para conciliar la ganancia del periodo</b>	
Impuesto a las ganancias corriente	-
Impuesto a las ganancias diferido	0
Deterioro de la cartera	-
Reversiones del deterioro de la cartera	0
Reversiones del deterioro del inventario	-
Provisiones por beneficios a empleados	30.129.669
Gasto por depreciación de propiedad, planta y equipo	-
Ganancias por aplicación del método de participación patrimonial	-
<b>Resultado operacional antes de cambios en el capital de trabajo</b>	<b>30.129.669</b>

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	- 65.715.943
Inventarios	-
Gastos por anticipado	229.700
Activos por Impuestos por cobrar	- 7.822.973
Cuentas por pagar comerciales	128.750.638
Pasivos por impuestos	322.589
<b>Flujos neto de efectivo provistos por actividades de operación</b>	<b>85.893.680</b>

**Flujos de efectivo por actividades de inversión**

Compras de Propiedad, planta y Equipo	- 9.238.669
Flujos de efectivo por restitución de aportes en subsidiarias y negocios conjuntos	-
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>- 9.238.669</b>


**Flujos de efectivo por actividades de financiamiento**


Préstamos o financieros	
<b>EXCEDENTES REINVERTIDOS</b>	<b>9.405.695</b>


<b>Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento</b>	<b>116.190.375</b>
-----------------------------------------------------------------	--------------------

Incremento neto del efectivo y equivalentes al efectivo	120.716.126
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	27.035.058
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>147.751.184</b>

Verificación	\$ 147.751.184
Diferencia	0

  
**LUZ DARY GUAQUETA SIERRA**  
**C.C. 39,716.840**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

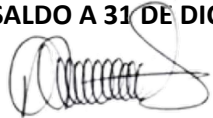
  
**EDNA LILIANA RODRIGUEZ ORTIZ'**  
**TP. 79.819-T**  
**CONTADOR PUBLICO**

  
**JOSE JOAQUIN PIRAZAN GUTIERREZ**  
**REVISOR FISCAL**  
**TP. 38.932**


Ver opinion adjunta

**FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA**  
**NIT: 900.863.040-2**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL**  
**POR LOS AÑOS 2024 - 2025**

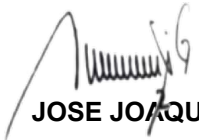
	TOTAL APOORTE SOCIAL	EXCEDENTES/ PERDIDAS	EXCEDENTES/PER DIDAS ACUMULADAS	TOTAL FONDO SOCIAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	\$ 4.000.000	\$ 9.405.695	\$ 136.542.774	149.948.469
APORTE SOCIAL	0			-
REINVERSION EXCEDENTES EN EL PERIODO	0	\$ (9.405.695)		-
EXCEDENTES /PERDIDAS DEL PERIODO		\$ 1.446.251		
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>	<b>\$ 4.000.000</b>	<b>\$ 1.446.251</b>	<b>\$ 136.542.774</b>	<b>\$ 141.989.026</b>



**LUZ DARY GUAQUETA SIERRA**  
**C.C. 39,716.840**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**EDNA LILIANA RODRIGUEZ ORTIZ,**  
**TP. 79.819-T**  
**CONTADOR PUBLICO**



**JOSE JOAQUIN PIRAZAN GUTIERREZ**  
**Revisor Fiscal**  
**TP. 38.932**

Ver opinion adjunta

FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA  
 NIT: 900.863.040-2  
 INDICADORES FINANCIEROS 2025

**CAPACIDAD FINANCIERA**

LIQUIDEZ	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	=	<u>160.968.413</u>	=	0,99
	PASIVO CORRIENT		162.328.384		
ENDEUDAMIENTO	<u>PASIVO TOTAL</u>	=	<u>162.328.384</u>	=	53,34%
	ACTIVO TOTAL		304.317.410		
RAZON DE COBERTURA DE INTERESES	<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>	=	<u>\$ 4.103.034</u>	=	410303440,00%
	GASTO DE INTERESES		\$ 1		
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	<u>UTILIDAD BRUTA</u>	=	<u>\$ 303.296.857</u>	=	44%
	VENTAS NETAS		\$ 683.683.586		
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS	<u>UTILIDAD BRUTA</u>	=	<u>\$ 303.296.857</u>	=	44%
	VENTAS NETAS		\$ 683.683.586		
<b>CAPACIDAD OPERACIONAL</b>					
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>	=	<u>-\$ 8.965.088</u>	=	-6%
	PATRIMONIO		\$ 141.989.026		
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>	=	<u>-\$ 8.965.088</u>	=	-2,95% -0
	ACTIVO TOTAL		\$ 304.317.410		
CONTRIBUCION SECTOR PRIVADO	<u>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</u>	=	<u>\$ 283.521.585</u>	=	100%
	CONTRIBUCIONES S PRIVADO		\$ 283.521.585		
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENT	=	-\$ 1.359.971
EFICIENCIA DEL GASTO	<u>GASTOS IMPLEMENTA/ PROYECTOS 2024</u>		<u>676.976.436,11</u>	=	97,36%
	<u>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LA ESAL</u>		<u>695.305.457,36</u>		

**FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA**  
**NIT 900.836.040 - 2**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2.025**  
**(Cifras en pesos Colombiano COP)**

**Nota 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

Mediante documento privado registrado en la notaría segunda de la ciudad de Sogamoso – Boyacá, el día 27 de abril del año 2015 se constituyó **LA FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA** la cual es una FUNDACION sin ánimo de lucro, de naturaleza privada, sujeta en la celebración de todos sus actos y contratos al régimen del derecho privado.

El objeto social de la entidad es:

1. Prestar servicios de educación para el trabajo y desarrollo humano, bajo el enfoque de competencias laborales en el campo empresarial y demás temas contemplados que requiera el escenario productivo
2. Prestar servicios de educación formal con el nivel de educación Básica y media Académica de adultos con profundización social Comunitaria mediante el Programa Educativo Estructurado en Ciclos lectivos Especiales Integrados “CLEI”.
3. Realizar, dirigir, organizar y/o patrocinar y/o colaborar en encuentros, charlas, talleres, seminarios, reuniones. Simposios, diplomados, jornadas sociales, congresos, cursos ofrecidos a empresas públicas y privadas, personas naturales y jurídicas.

**Nota 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

LA FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA aplica las Normas de Contabilidad establecidas mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto 2706 de 2012, para las empresas del Grupo 3, que deben llevar una contabilidad simplificada, tomando como base la Norma Internacional de Información Financiera, NIIF para PYMES, que da lugar al Régimen Simplificado de Contabilidad de Causación para Microempresas, NIF. Además, se aplicó la Orientación 15 de CTCP de 2015 así como los diferentes Conceptos de las autoridades competentes, en los apartes en que apliquen y se compartan criterios.

***Periodo Contable***

**LA FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA** tiene definido preparar información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones por lo menos una vez al año con corte a diciembre 31, para emitir estados financieros de propósito general comparados con el periodo contable anterior y presentados de acuerdo con las normas y requerimientos legales aplicables.

La elaboración de los Estados financieros tiene una fecha de cierre del 31 de diciembre de 2.025 y el periodo corresponde del 1 de enero de a 31 de diciembre de 2.025.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería 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.

La preparación de los estados financieros requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

**Bases de medición:** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros derivados que son valorizados al valor razonable con cambios en resultados.

**Moneda funcional y de presentación:** Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, (\$COP) y se utiliza un redondeo de centavos a pesos.

## **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Base de contabilidad de causación o devengo**

La FUNDACIÓN prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación o devengo.

### **Importancia relativa y materialidad.**

La presentación de los hechos económicos se hace 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, la materialidad de la cuantía se determina con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

**Comprensibilidad:** la información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y administrativas y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

**Relevancia:** la información proporcionada en los estados financieros, debe ser relevante para las necesidades de la toma de decisiones de los usuarios, es decir cuánto puede influir en las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

**Fiabilidad:** la información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable; es decir libre de error significativo y sesgo, y que represente fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

**Prudencia.** Cuando quiera que existan dificultades para medir de manera confiable y verificable un hecho económico realizado, se debe optar por registrar la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, o de subestimar los pasivos y los gastos.

**Equilibrio entre costo y beneficio.** Los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla. Esta evaluación es sustancialmente, un proceso de juicio.

**Integridad:** para su fiabilidad la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivoca, y por lo tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

**Comparabilidad:** los usuarios deben poder comparar los estados financieros a lo largo del tiempo, a fin de identificar las tendencias e su situación financiera y en el resultado de sus operaciones. Por consiguiente, la medida y presentación de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme en el tiempo.

**Oportunidad:** la información debe suministrarse dentro del tiempo que sea útil para la toma de decisiones. Si hay retraso en su presentación, la información puede perder su relevancia.

## **POLÍTICAS CONTABLES**

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera. Activos financieros La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar medidos Las cuentas por cobrar se registran a su costo.

(c) Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Dirección tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**Reconocimiento y medición.** Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados.

Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Las cuentas por cobrar se registran a su costo.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación. Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida.

El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual que se ha dispuesto del 10% de su costo histórico, durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	45
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de comunicación y computación	5
Equipo de transporte	10

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

#### **Otros Activos**

Representan los bienes o servicios recibidos por la Entidad, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, dentro de los cuales se encuentran registrados:

#### **Bienes y servicios pagados por anticipado**

Registra las primas de seguros adquiridas por **LA FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA** en desarrollo de su objeto y se amortizan durante el período en que se reciben los servicios, según la vigencia de las pólizas o de los contratos.

#### **Cuentas por pagar**

Este rubro registra la causación de las obligaciones con terceros en desarrollo del objeto social y el giro de las operaciones de **El LA FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA**. Se reconocen por el total adeudado.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

#### **Impuestos**

**RENTA:** **LA FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA** tributa renta al régimen ESPECIAL según el artículo 19 DEL Estatuto Tributario la parte que no se invierta en los programas que

*desarrollen el objeto social no será objeto del beneficio de exención del impuesto sobre la renta y tendrá en el carácter de gravable en el año en que esto ocurre el impuesto sobre renta se determina con base en la renta líquida, que establece una tarifa del 20% , la fundación debe presentar la declaración de Ingresos y patrimonio a la fecha y plazo que el gobierno Nacional defina.*

Para el año 2.025 se realizó la actualización para el Régimen tributario Especial, por decisión de la Administración.

**IVA: LA FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA** no es responsable del impuesto a las ventas

### **Obligaciones Laborales**

**LA FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA** consolida las prestaciones sociales de sus empleados al cierre de cada ejercicio contable, conforme a la normatividad vigente para los empleados privados: Prima de servicios, vacaciones, interés sobre las cesantías y cesantías. Afiliación y los respectivos aportes a seguridad social (salud, pensión, ARL y caja de compensación) Y se realizan los aportes a Parafiscales como son SENA, caja de compensación Familiar e ICBF, los cuales son pagados mediante PILA, por la plataforma de ASOPAGOS

### **Reconocimiento de Ingresos, Costos, y Gastos**

Los ingresos, costos y gastos se reconocen y revelan en la contabilidad conforme al método de causación de acuerdo a lo establecido para las empresas del grupo III Mipymes y en el período donde ocurre el hecho económico y en lo establecido para instituciones de educación.

### **Subvenciones**

Una subvención es la entrega de dinero o bienes y servicios realizada por una administración pública a un particular, persona física o jurídica, sin que exista la obligación de reembolsarlo. Suelen utilizarse en actividades consideradas de interés público, o en circunstancias de interés social.

De acuerdo a las NIF (grupo III), se registrará como ingreso no operacional en el periodo en el que se reciba.

### **Patrimonio –fondo Social**

El capital social de cada ejercicio contable, representa el valor de los recursos efectivamente recibidos **LA FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA** .

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Presentamos el detalle de los rubros de los Estados Financieros.

El efectivo y el equivalente al efectivo está relacionado con los recursos que la entidad mantiene con disponibilidad inmediata y está compuesto de la siguiente manera:

	<b>2.024</b>	<b>2.025</b>
CAJAS	\$20.392.051	\$ 17.115.717
CUENTAS DE AHORRO	6.643.006,64	130.635.467
<b>TOTAL</b>	<b>\$27.035.057,64</b>	<b>\$147.751.184</b>

#### Nota 4 **CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se relacionan con los saldos por cobrar a favor de la institución.

El detalle de las y cuentas por cobrar fue el siguiente:

	<b>2.024</b>	<b>2.025</b>
PRESTACION DE SERVICIOS	\$57.621.736	\$4.360.256
ANTICIPOS Y AVANCES	229.700	569.000
OTROS DEUDORES (Acorto y largo plazo total)	13.529.507	465.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$71.715.943</b>	<b>\$5.394.256</b>

#### **PRESTACION DE SERVICIOS**

<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>2.025</b>
ESTUDIANTES SOGAMOSO	\$3.277.256
CONTRATISTAS (ANTICIPO)	1.083.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.360.256</b>

#### **ANTICIPOS Y AVANCES**

<b>ANTICIPOR Y AVANCES</b>	<b>2.025</b>
SAAVEDRA SANCHEZ NESTOR DARIO	\$ 55.000
POVEDA POVEDA SERGIO ALBERTO	384.000
HOLLMAN ERNESTO ROJAS MEDINA	130.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 569.000</b>

#### Nota 5 . **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo por cada rubro:

<b>MAQUINARIA Y EQUIPOS</b>	
EQUIPOS ENERO 2.025	<b>\$ 13.013.121</b>
COMPRAS	0
DEPRECIACION	0

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.025  
FUNDACION EDUCATIVA CENIS DE COLOMBIA**



BAJA	0
<b>VALOR EN LIBROS DICIEMBRE 2.025</b>	<b>\$ 13.013.121</b>

<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	
MUEBLES Y ENSERES ENERO 2.025	<b>\$36.361.440</b>
COMPRAS	7.599.551
RECLASIFICACIONES	0
DEPRECIACION	0
BAJA	0
<b>VALOR EN LIBROS DICIEMBRE 2.025</b>	<b>\$43.960.991</b>

<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	
EQUIPO DE COMPUT Y COMUNICACIÓN ENERO 2.025	<b>\$60.002.103</b>
COMPRAS	2.942.874
DEPRECIACION	0
RECLASIFICACION	0
BAJA	0
<b>VALOR EN LIBROS DICIEMBRE 2.025</b>	<b>\$62.944.977</b>

**Nota 6 . INTANGIBLES**

Los activos intangibles presentan los siguientes saldos:

<b>INTANGIBLES</b>	<b>2.024</b>	<b>2.025</b>
MARCAS	\$1.500.000	\$19.734.200
DERECHOS DE USO	1.659.536	3.695.708
<b>TOTAL</b>	<b>\$3.159.536</b>	<b>\$23.429.908</b>

**Nota 7 . CUENTAS COMERC P P Y OTRAS CUENTAS P P**

Obligaciones pendientes de pago por la Fundación.

	<b>2.024</b>	<b>2.025</b>
PARTICULARES	0	\$ 20.205.021
CREDITO CON PROVEEDORES	1.772.269	89.054.364
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	10.229.820	15.579.946
ACREEDORES VARIOS	7.406.907	4.831.907
<b>TOTAL</b>	<b>\$19.429.496</b>	<b>\$128.750.638</b>

<b>PARTICULARES</b>	<b>2.025</b>		
HOLDING CONSULTANTS DE COLOMBIA	\$ 20.205.021		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 20.205.021</b>		
<b>CREDITO CON PROVEEDORES</b>	<b>2.025</b>	<b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR</b>	
ALFREDO ROMAN HERNANDEZ ORDUZ	50.460		<b>2.025</b>
INSTRUIMOS LTDA	2.996.225	HONORARIOS	10.530.699,00
FABRIASEO S.A.S	279.307	ARRENDAMIENTO b/s muebles	3.870.992,00
HOLDING CONSULTANTS DE COLOMBIA	45.047.829	ARRENDAMIENTOS b/s in muebles	182.655,00
TECNOPLAZA COLOMBIA S.A.S	19.800	PUBLICIDAD	920.000
OP CONSULTORIAS Y POLIGRAFIAS SAS	39.688.474	AD	0
PINTO GONZALEZ FREDY ARMANDO	972.269	OTROS	75.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 89.054.364</b>		

#### **HONORARIOS**

ANDRES EMILIO LOPEZ	40.000
EDNA LILIANA RODRIGUEZ ORTIZ	700.000
GONZALEZ PLAZAS MARIA DEL ROSARIO	900.000
LILIANA PATRICIA TORRES MOJICA	5.500.000
JOSE JOAQUIN PIRAZAN GUTIERREZ	640.000
ALFREDO ROMAN HERNANDEZ ORDUZ	2.750.599
<b>TOTAL</b>	<b>\$10.530.699</b>

#### **ARRENDAMIENTOS**

<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>
HERNANDEZ ORDUZ ALFREDO	\$ 182.655
GUAQUETA SIERRA LUZ DARY	3.870.992

#### **ACREEDORES VARIOS**

<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>
GUAQUETA SIERRA LUZ DARY	\$4.831.907
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.831.907</b>

**Nota 8 . OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL**

<b>SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES</b>		
<i>SALARIOS POR PAGAR</i>		11.551.579
<i>CESANTIAS POR PAGAR</i>		11.445.894
<i>INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS</i>		1.768.525
<i>PRIMA DE SERVICIOS</i>		3.428.233
<i>VACACIONES</i>		3.628.743
<b>TOTAL SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES</b>		<b>\$30.129.669</b>

<b>RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA</b>		
<i>APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS</i>		789.260
<i>APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES -ARL</i>		40.101
<i>APORTES AL ICBF - SENA Y CAJAS DE COMPENSACION</i>		628.934
<i>Fondos DE Pensiones y Cesantias</i>		1.067.193
<b>TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA</b>		<b>\$2.525.488</b>

**Nota 10 - COSTO PRESTACION DEL SERVICIO**

Costo causado por la prestación del servicio de educación prestados por la institución.

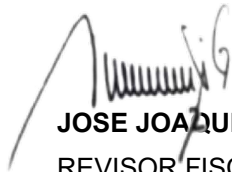
	<b>2.024</b>	<b>2.025</b>
Coordinación	20.622.464	24.544.215
Honorarios	117.471.158	114.102.150
Arrendamiento**	80.350.000	59.780.000
Servicios	32.588.356	136.860.324
Seguros	2.144.000	0
Seguro- cumplimiento	2.157.190	2.265.387
De Viaje	6.403.950	0
Diversos	143.331.212	55.902.775
<b>TOTAL</b>	<b>405.068.330</b>	<b>\$ 393.454.851</b>



LUZ DARY GUAQUETA SIERRA  
C.C. 39.716.840  
REPRESENTANTE LEGAL



EDNA LILIANA RODRIGUEZ ORTIZ  
T.P 79819 - T  
CONTADOR PUBLICO



JOSE JOAQUIN PIRAZAN GUTIERREZ  
REVISOR FISCAL  
TP. 38.932