



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF PYMES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

		NOTAS	
ACTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	\$	118.569.032
EFFECTIVO CON USO RESTRINGIDO	6	\$	2.321.100
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	7	\$	9.793.209
ARRENDAMIENTOS	\$	1.569.132	
ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$	523.550	
TERCEROS	\$	547.419	
PARTICULARES	\$	253.108	
SISTECREDITO	\$	6.900.000	
ACTIVOS MATERIALES	8	\$	1.184.522.954
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$	9.222.362	
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$	26.255.839	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$	(17.033.477)	
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$	102.612	
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$	17.396.800	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$	(17.294.188)	
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$	4.519.750	
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$	36.590.470	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$	(32.070.720)	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - EDIFICIO	\$	1.170.678.230	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - TERRENO	\$	362.002.000	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - EDIFICIO	\$	927.078.507	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO	\$	(118.402.277)	
TOTAL ACTIVO		\$	1.315.206.295
PASIVO			
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	9	\$	8.941.319
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	10	\$	17.323.520
INGRESOS ANTICIPADOS	11	\$	70.230.000
MATRÍCULAS	\$	66.992.500	
DERECHOS DE GRADO	\$	157.500	
PÓLIZA ESTUDIANTEL	\$	1.980.000	
PAPELERÍA Y SISTEMATIZACIÓN	\$	1.100.000	
TOTAL PASIVO		\$	96.494.839



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF PYMES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTAS

PATRIMONIO

12

SUPERÁVIT DE CAPITAL - REVALORIZACIÓN PATRIMONIO	\$ 661.943.111
DÉFICIT DEL EJERCICIO	\$ (67.590.490)
EXCEDENTE ACUMULADO	\$ 42.247.776
ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ	\$ 582.111.059
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.218.711.456
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 1.315.206.295

MARIA TERESA LÓPEZ BOTERO
Representante legal

NATALIA HERNÁNDEZ GUAYDÍA
Contadora Pública
TP. 247683-T

ADRIANA PATRICIA CAMUEZ ESCOBAR
Revisora Fiscal
TP. 62813-T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL NIIF
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2025

	NOTAS	
	13	
INGRESOS OPERACIONALES-ENSEÑANZA		
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACIÓN		\$ 556.244.840
ACTIVIDADES CONEXAS		\$ 79.296.000
Certificaciones	\$ 12.608.000	
Inscripciones	\$ 7.532.000	
Derechos de Grado	\$ 31.410.000	
Póliza Estudiantil	\$ 19.254.000	
Papelería y Sistematización	\$ 8.492.000	
TOTAL INGRESOS BRUTOS		\$ 635.540.840
MENOS: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS		\$ (677.000)
INSCRIPCIONES	\$ (77.000)	
CURSOS DE EXTENSION	\$ (600.000)	
TOTAL INGRESOS NETOS		\$ 634.863.840
MENOS: COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14	\$ (408.361.310)
GASTOS DE PERSONAL	\$ (126.995.853)	
HONORARIOS	\$ (128.429.500)	
HONORARIOS - SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	\$ (26.290.250)	
PÓLIZA MULTIRRIESGO	\$ (2.293.394)	
PÓLIZA ESTUDIANTIL	\$ (4.262.440)	
ARL ESTUDIANTES	\$ (19.628.300)	
CONVENIO HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	\$ (7.117.500)	
CEREMONIA DE GRADUACIÓN	\$ (4.724.947)	
DUPLICADOS DE CERTIFICADOS	\$ (87.550)	
ARRENDAMIENTO PLATAFORMA Q10	\$ (4.200.000)	
SERVICIOS - CARNÉTS	\$ (382.500)	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ (102.128)	
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ (7.163.926)	
IMPUESTO PREDIAL	\$ (5.853.840)	
ASEO Y ELEMENTOS	\$ (17.751.998)	
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	\$ (364.520)	
FOTOCOPIAS / IMPRESIONES	\$ (894.521)	
SUMINISTROS	\$ (328.080)	
RECOLECCIÓN DE DESECHOS	\$ (421.044)	
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$ (8.107.160)	
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	\$ (1.642.117)	
SISTEMA DE GESTIÓN DE SST	\$ (27.787.067)	
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	\$ (359.837)	
ELEMENTOS E INSUMOS DE CAFETERÍA	\$ (86.702)	
PGRIRASA - HONORARIOS A CONSULTORES O PROFESIONALES	\$ (3.874.830)	
PGRIRASA - SERVICIO DE ASEO INSTITUCIONAL	\$ (2.587.536)	

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL NIIF
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2025

	NOTAS	
PGRIRASA - ELEMENTOS E INSUMOS DE ASEO	\$ (74.986)	
PGRIRASA - GESTIÓN DE RESIDUOS PELIGROSOS	\$ (145.295)	
SGSST - HONORARIOS A CONSULTORES O PROFESIONALES	\$ (3.154.830)	
SGSST - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	\$ (90.503)	
VIGILANCIA PRIVADA	\$ (3.158.156)	
EXCEDENTE BRUTO		\$ 226.502.530
MENOS: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	15	\$ (284.563.562)
GASTOS DE PERSONAL	\$ (59.548.967)	
HONORARIOS	\$ (161.982.344)	
IMPUESTO PREDIAL	\$ (3.902.560)	
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ (345.000)	
IMPUESTO TELEFONICO ARMENIA	\$ (556.949)	
PAQUETE DE DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS	\$ (427.284)	
RENOVACIÓN SOFTWARE CONTABLE	\$ (275.570)	
PÓLIZA MULTIRRIESGO	\$ (1.528.930)	
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$ (5.404.773)	
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ (4.775.949)	
PORTES DE ENVÍO	\$ (25.900)	
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	\$ (239.892)	
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	\$ (243.012)	
SUMINISTROS	\$ (218.720)	
ASEO Y ELEMENTOS	\$ (11.834.665)	
GASTOS DE ASAMBLEA	\$ (120.000)	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ (68.085)	
VIGILANCIA PRIVADA	\$ (2.105.438)	
ELEMENTOS E INSUMOS DE CAFETERÍA	\$ (57.802)	
REGISTRO MERCANTIL	\$ (2.125.100)	
TRÁMITES Y LICENCIAS	\$ (1.065.835)	
AUTENTICACIÓN DE CERTIFICADOS	\$ (690.288)	
PGRIRASA - HONORARIOS A CONSULTORES O PROFESIONALES	\$ (2.583.220)	
PGRIRASA - SERVICIO DE ASEO INSTITUCIONAL	\$ (1.725.024)	
PGRIRASA - ELEMENTOS E INSUMOS DE ASEO	\$ (49.990)	
PGRIRASA - GESTIÓN DE RESIDUOS PELIGROSOS	\$ (96.863)	
SGSST - HONORARIOS A CONSULTORES O PROFESIONALES	\$ (2.103.220)	
SGSST - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	\$ (60.337)	
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	\$ (1.094.745)	
DEPRECIACIONES	\$ (19.307.100)	
MENOS: GASTOS DE VENTAS	16	\$ (12.094.605)
REFERIDOS	\$ (1.188.000)	

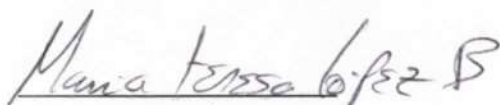


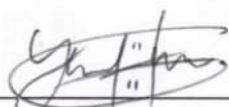
FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

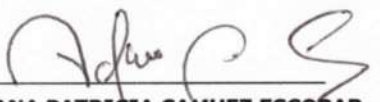
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL NIIF
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2025

NOTAS

PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCIÓN	\$	(10.906.605)	
DÉFICIT OPERACIONAL			\$ (70.155.637)
MÁS: INGRESOS NO OPERACIONALES	17		\$ 40.920.028
FINANCIEROS	\$	929.835	
ARRENDAMIENTO LOCALES	\$	31.209.715	
REINTEGRO DE INCAPACIDADES	\$	47.450	
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	\$	1.515.973	
APROVECHAMIENTOS	\$	4.837.390	
AJUSTE AL PESO	\$	2.202	
REINTEGRO DE SERVICIOS GRAVADOS	\$	2.377.463	
MENOS: GASTOS NO OPERACIONALES	18		\$ (3.996.341)
FINANCIEROS	\$	(3.364.705)	
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	\$	(108.636)	
AJUSTE AL PESO	\$	(1.660)	
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	(50.000)	
COMISIONES SISTECREDITO	\$	(276.340)	
COMISIONES ADDI	\$	(195.000)	
DÉFICIT ANTES DE LA REINVERSIÓN			\$ (33.231.950)
MENOS: REINVERSIÓN DE EXCEDENTES	19		\$ (34.358.540)
SUBSIDIO ESTUDIANTES	\$	(21.298.540)	
BECAS	\$	(11.580.000)	
CURSOS DE EXTENSIÓN	\$	(1.480.000)	
DÉFICIT DEL EJERCICIO			\$ (67.590.490)


MARIA TERESA LÓPEZ BOTERO
Representante legal


NATALIA HERNÁNDEZ GUAYDÍA
Contador Público
TP. 247683-T


ADRIANA PATRICIA CAMUEZ ESCOBAR
Revisora Fiscal
TP. 62813-T



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

CENTRO CULTURAL Y DE CAPACITACIÓN SOCIAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
REVELACIONES DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

EL CENTRO CULTURAL Y DE CAPACITACIÓN SOCIAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER es una fundación que obtuvo su personería jurídica No. 0090 en fecha Diciembre 07 de 1.971 otorgada por la Gobernación del Quindío y reformada el 14 de diciembre de 2004 por la resolución No. 0090 de la Gobernación del Quindío, inscrita en cámara de comercio bajo el Número 006526 del Libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro de fecha 11 de Enero de 2005.

EL CENTRO CULTURAL Y DE CAPACITACIÓN SOCIAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER. Tiene como fin apoyar, fomentar y promover, el desarrollo social y de la persona humana. El conocimiento y la reafirmación de valores nacionales, La participación ciudadana y comunitaria. El desarrollo de programas académicos en diferentes áreas de la ciencia y tecnología. Ejecutar programas de asistencia técnica directa y rural y asistencia social. Programar regional, Nacional e Internacionalmente, campañas permanentes con el fin de promover hábitos saludables, controlar y prevenir enfermedades y/o realizar su detección oportuna.

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES). Los estados financieros del Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar López López han sido autorizados para su publicación por parte de la dirección.



A partir del 1° de enero de 2015, los Estados Financieros del Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar López López han sido preparados y presentados consistentemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1 de Adopción por Primera vez. Dichos estados reflejan fielmente la situación financiera consolidada al 31 de diciembre de 2014. El Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar López López realiza la transición explícita y sin reservas de los estados financieros bajo PCGA a las NIIF PYMES. el Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar López López hasta el 31 de diciembre de 2014, preparó sus estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, para los cuales se les ha aplicado la sección 35 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la determinación de los balances de apertura al 01 de enero de 2015. La aplicación de la sección 35 implica la aplicación retroactiva de todas las normas IFRS incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma.

2.1 BASE DE MEDICIÓN

Los estados financieros consolidados se han preparado de acuerdo con el principio del costo histórico, excepto por la valoración de ciertos activos y pasivos que son valorizados al valor razonable.

NOTA 3: ESTRUCTURA

3.1 Unidad monetaria:

Los Estados Financieros del Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar López López, son presentados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional de acuerdo al entorno económico en el cual opera.

3.2 Periodo contable:

La Fundación tiene definido por estatutos preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre.

3.3 Características cualitativas de la información financiera:

Comprensibilidad: La información presentada en los estados financieros debe ser comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de contabilidad.

Relevancia: La información presentada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información es relevante cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan.

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

A continuación se describen algunas de las prácticas y políticas contables que se utilizan en la elaboración de los estados financieros del **CENTRO CULTURAL Y DE CAPACITACIÓN SOCIAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER:**

NOTA 4. POLÍTICAS CONTABLES

4.1 PRESENTACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS -CORRIENTE Y NO CORRIENTE:

En el estado de situación financiera, se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento, serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

Se espera realizar el activo ó liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.

El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Se clasificarán todas las demás partidas como Activos y Pasivos No Corrientes, lo anterior de acuerdo a la NIC 1 de Presentación de Estados Financieros.

4.2 VALOR RAZONABLE

El centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar Lopez Lopez aplica la siguiente jerarquía sistemática para determinar el valor razonable de activos y pasivos financieros:

Se tienen en cuenta los precios de cotización dentro del mercado activo más ventajoso al cual tiene acceso inmediato la Fundación.

Si no se tiene acceso a precios de mercado disponibles, se utilizan precios de transacciones recientes, ajustadas por las condiciones.

En caso de no aplicar las dos anteriores la compañía tomara técnicas de valoración generalmente aceptadas (ejemplo las publicadas en la superintendencia financiera), que demuestren que proporcionan estimación fiable de los precios obtenidos en transacciones reales del mercado.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

\$ 118.569.032

Corresponde al dinero existente en caja general, la cuenta corriente del Banco BBVA y la cuenta de ahorros en la Cooperativa Nacional de Ahorro Avanza, expresados en moneda nacional, las cuales se encuentran debidamente conciliadas según extractos bancarios y la rendición de cuentas con corte a 31 de diciembre de 2025.

Cabe mencionar que el 30 de diciembre se hizo la cancelación de la caja menor de la vigencia 2025.

Caja General	\$	1.601.050
BBVA Cuenta Corriente	\$	96.543.692
Avanza Cuenta de Ahorros	\$	20.424.290

NOTA 6. EFECTIVO CON USO RESTRINGIDO

\$ 2.321.100

Actualmente nos encontramos afiliados a la Cooperativa Nacional de Ahorro Avanza y contamos con los siguientes aportes:

Aportes Cooperativa Avanza	\$	2.321.100
----------------------------	----	-----------

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

\$ 9.793.209

Las cuentas por cobrar y otras al cierre del período corresponden principalmente a derechos económicos exigibles a favor de la institución, originados en la prestación de servicios y en operaciones administrativas vinculadas al desarrollo de su objeto social. La partida se detalla de la siguiente manera:



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

Arrendamientos	\$	1.569.132
Anticipo de Impuestos	\$	523.550
Terceros	\$	547.419
Particulares	\$	253.108
Sistecredito	\$	6.900.000

Dentro de este rubro se incluyen las cuentas por cobrar derivadas del arrendamiento de la empresa Alivia IPS, correspondientes al mes de diciembre. Adicionalmente, se registran cuentas por cobrar a particulares relacionadas con los servicios de acueducto y de recolección de desechos peligrosos prestados a ese mismo arrendatario, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre.

Así mismo, se incluyen los anticipos de impuestos efectuados por la entidad, correspondientes a Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y al impuesto sobre la renta, los cuales se reconocen como valores a favor que serán imputados en futuras liquidaciones tributarias.

La cuenta por cobrar a terceros refleja un reintegro pendiente por parte del banco BBVA, originado en el incumplimiento de las condiciones establecidas en el convenio suscrito entre las partes.

Finalmente, la cuenta por cobrar a Sistecrédito corresponde a los valores financiados por concepto de matrículas de estudiantes que han accedido a esta modalidad de pago, los cuales serán recaudados conforme a los plazos pactados.

NOTA 8. ACTIVOS MATERIALES

\$ 1.184.522.954

La propiedad planta y equipo del Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander esta dividido por el bien inmueble que corresponde al edificio incluyendo el terreno y los bienes muebles que corresponden al inventario físico de la institución. A 31 de diciembre de 2025 se cuenta con los siguientes saldos:

Muebles y Equipo de Oficina	\$	26.255.839
Equipo Médico y Científico	\$	17.396.800
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$	36.590.470
Terreno	\$	362.002.000
Edificio	\$	927.078.507



En el mes de diciembre, se registró una adición transitoria al activo por la incorporación de un lote de terreno, ubicado en el municipio de Circasia - Quindío, con un avalúo de \$34.002.000. Este reconocimiento obedece a la regularización del bien, el cual había sido donado previamente pero no se había formalizado mediante la correspondiente escritura pública. Atendiendo a la solicitud del actual propietario, la representante legal de la fundación inició personalmente el proceso de otorgamiento de la escritura pública ante la Notaría Segunda de Armenia, trámite que se encuentra en curso.

La incorporación del lote en los estados financieros se efectúa de forma temporal, con el fin de reflejar la situación actual del bien en proceso de formalización registral y de cumplir con los criterios de reconocimiento de activos vigentes. Una vez se expida la escritura pública a nombre de la fundación y se efectúe el traslado definitivo del lote al beneficiario original, se procederá a dar de baja este activo de los estados financieros.

DEPRECIACIÓN:

Las depreciaciones de la Propiedad Planta y Equipo del Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander se hace aplicando el método lineal, los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian, el software de los programas de comunicación tampoco se deprecian pues estos solo se renuevan de acuerdo a las licencias de los mismos.

(-) Depreciación - Muebles y Eq Oficina	\$	(17.033.477)
(-) Depreciación - Eq Médico y Científico	\$	(17.294.188)
(-) Depreciación - Eq de Computo y Comunicación	\$	(32.070.720)
(-) Depreciación - Edificio	\$	(118.402.277)

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

\$ 8.941.319

Esta cuenta contable esta representada por las siguientes obligaciones con corte a 31 de diciembre del año 2025:

Honorarios		\$ 886.516
Adriana Patricia Camuez Escobar	\$	886.516
Otras Cuentas por Pagar		\$ 2.647.325
Cuántías Menores	\$	2.090.376
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$	556.949



Se aclara que en el concepto de otras cuentas por pagar el saldo acumulado de cuantías menores corresponde a ingresos registrados en la cuenta del BBVA que se encuentran pendientes de identificación. Durante el mes de diciembre se realizó una revisión detallada de estas cuantías, y aquellos valores que habían estado contabilizados por más de un año sin que se identificara su naturaleza ni se reclamara su devolución, fueron ajustados y reclasificados como ingresos en la cuenta de aprovechamientos. Esta reclasificación se realizó debido a que no se presentaron reclamaciones por parte de terceros durante el periodo de análisis, lo que permitió realizar una asignación razonable de estos recursos a la cuenta de ingresos.

Por otro lado, la empresa TIGO UNE realizó un cobro por concepto de impuesto telefónico del municipio de Armenia con carácter retroactivo. La institución únicamente mantuvo relación contractual con dicha empresa entre junio de 2022 y junio de 2023, actualmente no existe un contrato vigente.

Inicialmente, la institución presentó varios derechos de petición por iniciativa propia solicitando la eliminación del cobro, al considerarlo improcedente. Posteriormente, se realizaron consultas ante la Casa del Consumidor y con la asesoría de sus abogados, se radicó un nuevo derecho de petición, seguido de un recurso de reposición y en subsidio de apelación. Ante las respuestas desfavorables emitidas por TIGO UNE, el caso fue escalado a la Superintendencia de Industria y Comercio, encontrándonos actualmente en espera de pronunciamiento por parte de dicha entidad.

Impuestos		\$ 1.734.278
Retención en la fuente	\$ 598.632	
Impuesto Sobre las Ventas por Pagar	\$ 2.226.914	
IVA Descontable	\$ (1.091.268)	

El rubro de impuestos por pagar está compuesto principalmente por la Retención en la Fuente correspondiente al mes de diciembre, cuyo pago deberá efectuarse en enero de 2026, de conformidad con los plazos establecidos por la DIAN para la declaración y pago de retenciones practicadas en dicho mes.

Adicionalmente, incluye el Impuesto sobre las Ventas (IVA) por pagar generado y descontable, que se informa a la DIAN mediante el formulario correspondiente de IVA bajo la modalidad cuatrimestral. Bajo este esquema, en enero de 2026 la entidad debe presentar la declaración consolidada de los meses de septiembre a diciembre de 2025 y reconocer la obligación por pagar resultante de este periodo.

Aportes Laborales		\$ 3.673.200
Aportes a entidades promotoras de salud	\$ 1.281.600	
Aportes a fondos obligatorios de pensión	\$ 1.373.900	

Aportes a la administradora de riesgos laborales	\$	110.500
Aportes parafiscales	\$	907.200

Al cierre del periodo, el saldo del rubro de aportes laborales por pagar corresponde a las obligaciones derivadas de los aportes al sistema de seguridad social y parafiscales generados por la nómina del mes de diciembre, incluyendo aportes a salud, pensión, riesgos laborales y contribuciones parafiscales como cajas de compensación, ICBF y SENA. Estos valores representan obligaciones causadas al cierre del ejercicio y deberán cancelarse en los primeros días de enero de 2026, de conformidad con los plazos legales establecidos para el pago de aportes laborales en Colombia.

NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS **\$ 17.323.520**

Comprende los pasivos generados por cesantías e intereses sobre cesantías, así como por vacaciones acumuladas no disfrutadas causadas hasta el 31 de diciembre de 2025. Estos beneficios representan obligaciones presentes derivadas de servicios prestados por los empleados y cuya cancelación implicará la salida de recursos en periodos futuros conforme a los plazos legales vigentes en Colombia.

A 31 de diciembre de 2025 la cuenta se descompone así:

Cesantías	\$	10.547.499
Intereses Sobre Cesantías	\$	1.265.700
Vacaciones	\$	5.510.321

Al 31 de diciembre la institución quedó a paz y salvo con los empleados por concepto de prima de servicios, por tal motivo este rubro no se ve reflejado dentro del pasivo laboral.

NOTA 11. INGRESOS ANTICIPADOS - EDUCACIÓN **\$ 70.230.000**

En este pasivo se registran los saldos correspondientes a ingresos recibidos por anticipado, los cuales representan valores cobrados con anterioridad a la prestación de los servicios de enseñanza y que, de acuerdo con los principios de contabilidad de acumulación, se reconocen como pasivos hasta que se cumple con la obligación de prestar el servicio.

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad presenta el siguiente saldo por ingresos anticipados, que será reconocido como ingreso de forma gradual en el periodo en que se presten los servicios educativos respectivos:

Matrículas	\$	66.992.500
Derechos de grado	\$	157.500



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

Póliza estudiantil	\$	1.980.000
Papelería y sistematización	\$	1.100.000

NOTA 12. PATRIMONIO **\$ 1.218.711.456**

El Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander cuenta con el siguiente patrimonio a 31 de diciembre de 2025:

SUPERÁVIT DE CAPITAL	\$	661.943.111
Revalorización del Patrimonio	\$	661.943.111
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	(67.590.490)
Déficit del Ejercicio	\$	(67.590.490)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$	42.247.776
Excedente Acumulado	\$	42.247.776
ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ	\$	582.111.059
Adopción Niif por Primera Vez	\$	582.111.059

En la partida de revalorización del patrimonio se refleja el ingreso transitorio relacionado con la incorporación del lote de terreno al activo, como parte del reconocimiento contable provisional de este bien, mientras se adelanta el trámite de formalización de la donación y la expedición de la escritura pública correspondiente (ver Nota #8).

NOTA 13: INGRESOS OPERACIONALES-ENSEÑANZA **\$ 634.863.840**

Las actividades relacionadas con la educación , corresponden a los ingresos operacionales por concepto de matrículas de los estudiantes que se vinculan en los diferentes programas ofrecidos por la institución y de los cuales se derivan la mayor parte de los ingresos que obtiene la fundación para su funcionamiento.

De otro lado, la institución cuenta también con el rubro de actividades conexas que agrupa los valores obtenidos por servicios y conceptos que están relacionados con la actividad educativa de la entidad; dentro de estos se incluyen ingresos por certificaciones y constancias, inscripciones, derechos de grado, póliza estudiantil y papelería y servicios de sistematización, los cuales provienen de servicios complementarios vinculados con el desarrollo académico y administrativo de los estudiantes y de la institución.



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

INGRESOS

		\$	635.540.840
Actividades Relacionadas con la Educación	\$	556.244.840	
Actividades Conexas	\$	79.296.000	

MENOS DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS

		\$	(677.000)
(-) Inscripciones	\$	(77.000)	
(-) Cursos de Extensión	\$	(600.000)	

NOTA 14: COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

\$ (408.361.310)

Corresponde a los costos por el giro normal de las operaciones de la fundación para la prestación del servicio. Al 31 de diciembre de 2025 los costos se encuentran de la siguiente manera:

Gastos de personal	\$	(126.995.853)
Honorarios	\$	(128.429.500)
Honorarios-Sistema de gestión de calidad	\$	(26.290.250)
Póliza multirriesgo	\$	(2.293.394)
Póliza estudiantil	\$	(4.262.440)
ARL estudiantes	\$	(19.628.300)
Convenio Hospital San Juan de Dios	\$	(7.117.500)
Ceremonia de graduación	\$	(4.724.947)
Duplicados de certificados	\$	(87.550)
Arrendamiento plataforma Q10	\$	(4.200.000)
Servicios - Carnés	\$	(382.500)
Servicios temporales	\$	(102.128)
Servicios públicos	\$	(7.163.926)
Impuesto predial	\$	(5.853.840)
Aseo y elementos	\$	(17.751.998)
Papelería y útiles de oficina	\$	(364.520)
Fotocopias/Impresiones	\$	(894.521)
Suministros	\$	(328.080)
Recolección de desechos	\$	(421.044)
Mantenimientos y reparaciones	\$	(8.107.160)
Fondo de bienestar social	\$	(1.642.117)
Sistema de gestión de SST	\$	(27.787.067)



Transporte, fletes y acarreo	\$	(359.837)
Elementos e insumos de cafetería	\$	(86.702)
PGRIRASA - Honorarios a consultores o profesionales	\$	(3.874.830)
PGRIRASA - Servicio de aseo institucional	\$	(2.587.536)
PGRIRASA - Elementos e insumos de aseo	\$	(74.986)
PGRIRASA - Gestión de residuos peligrosos	\$	(145.295)
SG-SST - Honorarios a consultores o profesionales	\$	(3.154.830)
SG-SST - Actividades de promoción y prevención	\$	(90.503)
Vigilancia Privada	\$	(3.158.156)

Los gastos de personal incluyen los sueldos, horas extras, auxilio de transporte, las provisiones de las prestaciones sociales (cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios y vacaciones), la seguridad social (salud, pensión y ARL), los aportes parafiscales (caja de compensación familiar, ICBF y SENA) y otros beneficios laborales, entre los cuales se encuentra también el gasto por dotación a empleados proporcionada como contraprestación por sus servicios.

A partir de la visita que recibimos por parte de la Secretaria de Salud Municipal en el mes de septiembre y con el objetivo de subsanar las No conformidades de dicha auditoría, durante el mes de noviembre se realizó la creación de nuevos rubros contables, con el fin de dar cumplimiento a los requerimientos normativos establecidos para la implementación del PGIRASA. Adicionalmente, se crearon subcuentas específicas dentro de la cuenta de SG-SST, permitiendo identificar de manera detallada los conceptos y valores asociados a la ejecución e implementación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo. Estos nuevos rubros fueron incorporados tanto en las cuentas de costo como en las de gasto, distribuidos en un 60% como costo y un 40% como gasto, con el propósito de reflejar adecuadamente la naturaleza operativa de las actividades. Estas acciones fortalecen la trazabilidad de la información financiera y garantizan un adecuado registro contable de los recursos asignados tanto al PGIRASA como al SG-SST.

El **excedente bruto** resulta de tomar los ingresos netos y restar el costo de prestación de servicios.

NOTA 15: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN **\$ (284.563.562)**

Corresponde a los gastos por el giro normal de las operaciones de la fundación para la prestación del servicio. Los gastos de administración se encuentran de la siguiente manera con corte al 31 de diciembre de 2025:

Gastos de personal	\$	(59.548.967)
Honorarios	\$	(161.982.344)

Impuesto predial	\$	(3.902.560)
Impuesto de industria y comercio	\$	(345.000)
Impuesto telefónico Armenia	\$	(556.949)
Paquete de documentos electrónicos	\$	(427.284)
Renovación de software contable	\$	(275.570)
Póliza multirriesgo	\$	(1.528.930)
Mantenimientos y reparaciones	\$	(5.404.773)
Servicios públicos	\$	(4.775.949)
Portes de envío	\$	(25.900)
Transporte, fletes y acarreos	\$	(239.892)
Papelería y útiles de oficina	\$	(243.012)
Suministros	\$	(218.720)
Aseo y elementos	\$	(11.834.665)
Gastos de asamblea	\$	(120.000)
Servicios temporales	\$	(68.085)
Vigilancia privada	\$	(2.105.438)
Elementos e insumos de cafetería	\$	(57.802)
Registro mercantil	\$	(2.125.100)
Trámites y licencias	\$	(1.065.835)
Autenticación de certificados	\$	(690.288)
PGRIRASA - Honorarios a consultores o profesionales	\$	(2.583.220)
PGRIRASA - Servicio de aseo institucional	\$	(1.725.024)
Fondo de bienestar social	\$	(49.990)
PGRIRASA - Elementos e insumos de aseo	\$	(96.863)
PGRIRASA - Gestión de residuos peligrosos	\$	(2.103.220)
SG-SST - Honorarios a consultores o profesionales	\$	(60.337)
SG-SST - Actividades de promoción y prevención	\$	(1.094.745)
Depreciaciones PPE	\$	(19.307.100)

NOTA 16: MENOS GASTOS DE VENTAS

\$ (12.094.605)

Los gastos de ventas se atribuyen al pago de los referidos y a la inversión que se hizo en publicidad, propaganda y promoción, por el manejo de redes sociales con Visual Bit. Igualmente, se registró la inversión efectuada para la participación institucional en las diferentes ferias educativas dentro del departamento del Quindío.



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

Referidos	\$ (1.188.000)
Publicidad, Propaganda y Promoción	\$ (10.906.605)

El **déficit operacional** resulta de tomar el excedente bruto, restarle los gastos operacionales de administración y los gastos de ventas.

NOTA 17: INGRESOS NO OPERACIONALES **\$ 40.920.028**

En este rubro se contabilizan los ingresos diferentes a los relacionados con la educación. En el año 2025 los ingresos no operacionales fueron:

Financieros	\$ 929.835
Arrendamiento locales	\$ 31.209.715
Reintegro de incapacidades	\$ 47.450
Reintegro de otros costos y gastos	\$ 1.515.973
Aprovechamientos	\$ 4.837.390
Ajuste al peso	\$ 2.202
Reintegro de servicios gravados	\$ 2.377.463

Durante el año, la institución recibió ingresos no operacionales por concepto de arrendamiento de los dos locales, los cuales fueron obtenidos de los mismos arrendatarios del año anterior Alivia IPS y Toston Pilao S.A.S. reflejando la continuidad de estos contratos de arrendamiento y la generación de recursos distintos a la actividad principal de enseñanza.

Dentro de los reintegros de costos y gastos se encuentran los valores que se descuentan a los capacitadores, por el costo de las transferencias electrónicas al momento de realizar el pago de sus honorarios; teniendo en cuenta que este manejo se realiza únicamente a los capacitadores que tienen sus cuentas en bancos o entidades diferentes al BBVA.

En el mes de diciembre se realizó revisión de los valores registrados en cuentas por pagar en cuantías menores y las que se encontraban contabilizadas desde hace más de un año, se ajustaron reconociéndolas en la cuenta de aprovechamientos, razón por la cual este rubro evidencia una suma representativa.

Por otro lado, a la empresa ALIVIA IPS se le factura mensualmente el cobro de los servicios de agua, energía y recolección de desechos peligrosos, y los ingresos correspondientes se registran en la partida de reintegro de servicios gravados, al ser recuperaciones de costos incurridos en la prestación de estos servicios a un tercero.



En el mes de octubre se realizó la independización del medidor de energía del Local 2, de modo que a partir de esa fecha el cobro facturado a ALIVIA IPS corresponde únicamente a los servicios de agua y recolección de desechos peligrosos, reflejando el ajuste en la facturación y en el reconocimiento de ingresos por dichos servicios.

NOTA 18: GASTOS NO OPERACIONALES

\$ (3.996.341)

Esta partida incluye los cargos bancarios generados por los movimientos en las cuentas de Banco BBVA y Avanza, así como el pago efectuado a la EDEQ por la independización del medidor de energía del Local 2, además de ajustes menores relacionados con diferencias en el peso, entre otros conceptos de naturaleza similar.

Financieros	\$ (3.364.705)
Reintegro de otros costos y gastos	\$ (108.636)
Ajuste al peso	\$ (1.660)
Gastos no deducibles	\$ (50.000)
Comisiones Sistecredito	\$ (276.340)
Comisiones ADDI	\$ (195.000)

En los gastos no deducibles se contabilizó un aporte efectuado para la organización de la Feria Educativa realizada el 22 de agosto de 2025, evento que fue organizado por la Secretaría de Educación Municipal de Armenia.

Durante el año 2025 se dio continuidad al contrato suscrito con Sistecrédito y adicionalmente, se celebró un nuevo contrato con la empresa ADDI, con el propósito de ampliar y fortalecer las alternativas de financiamiento ofrecidas a los estudiantes para el pago de matrículas, facilitando así el acceso y la permanencia en los programas académicos. Los rubros denominados Comisiones Sistecrédito y Comisiones ADDI corresponden a los valores cobrados por estas entidades en contraprestación por los servicios de financiación y gestión de recaudo prestados a la institución.

El **déficit antes de la reinversión** resulta de tomar el déficit operacional, sumar los ingresos no operacionales y restar los gastos no operacionales.

NOTA 19: REINVERSIÓN DE EXCEDENTES

\$ (34.358.540)

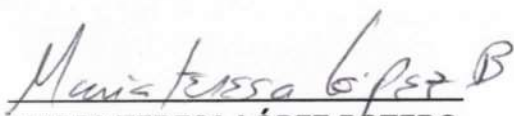
Esta cuenta contable esta representada por la reinversión de los excedentes generados como resultado de ejercicios anteriores, durante el año 2025 se ejecutaron las siguientes reinversiones:



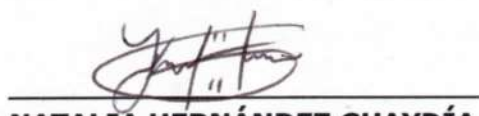
FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

Subsidio Estudiantes (Por Evento)		\$	(21.298.540)
50 Enfermería día ciclo I	\$	(2.270.750)	
17 Farmacia ciclo I	\$	(1.353.795)	
10 Aux. del Med. Veterinario ciclo I	\$	(451.860)	
47 Enfermería día ciclo II	\$	(2.134.505)	
18 Enfermería sábados ciclo II	\$	(817.470)	
12 Doble Titulación Enf y S.P ciclo II	\$	(12.225.600)	
20 Farmacia ciclo II	\$	(1.592.700)	
10 Aux. del Med. Veterinario ciclo II	\$	(451.860)	
Becas		\$	(11.580.000)
19 Becas para curso de misión médica	\$	(1.140.000)	
42 Becas para curso de humanización en salud	\$	(2.520.000)	
45 Becas para curso de seguridad del paciente	\$	(2.700.000)	
42 Becas para curso víctimas ataques químicos	\$	(2.520.000)	
45 Becas para curso víctimas violencia sexual	\$	(2.700.000)	
Cursos de Extensión		\$	(1.480.000)
5 Subsidios para curso de humanización en salud	\$	(200.000)	
7 Subsidio para curso de seguridad del paciente	\$	(280.000)	
5 Subsidio para curso víctimas ataques químicos	\$	(200.000)	
5 Subsidio para curso víctimas violencia sexual	\$	(200.000)	
4 Capacitadores	\$	(600.000)	

El déficit del ejercicio resulta de tomar el déficit antes de la reinversión y restar la reinversión de extedentes.


MARIA TERESA LÓPEZ BOTERO

Representante Legal


NATALIA HERNÁNDEZ GUAYDÍA

Contador Público
TP. 247683-T


ADRIANA PATRICIA CAMUEZ ESCOBAR
Revisora Fiscal
TP. 62813-T

Carrera 17 No. 22-14 – Teléfono: 606 7376916 celular 3168312946 www.centrofps.edu.co

Correo electrónico: centrofps@hotmail.com Armenia, Q.

CENTRO CULTURAL Y DE CAPACITACIÓN SOCIAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
REVELACIONES DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

EL CENTRO CULTURAL Y DE CAPACITACIÓN SOCIAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER es una fundación que obtuvo su personería jurídica No. 0090 en fecha Diciembre 07 de 1.971 otorgada por la Gobernación del Quindío y reformada el 14 de diciembre de 2004 por la resolución No. 0090 de la Gobernación del Quindío, inscrita en cámara de comercio bajo el Número 006526 del Libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro de fecha 11 de Enero de 2005.

EL CENTRO CULTURAL Y DE CAPACITACIÓN SOCIAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER. Tiene como fin apoyar, fomentar y promover, el desarrollo social y de la persona humana. El conocimiento y la reafirmación de valores nacionales, La participación ciudadana y comunitaria. El desarrollo de programas académicos en diferentes áreas de la ciencia y tecnología. Ejecutar programas de asistencia técnica directa y rural y asistencia social. Programar regional, Nacional e Internacionalmente, campañas permanentes con el fin de promover hábitos saludables, controlar y prevenir enfermedades y/o realizar su detección oportuna.

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES). Los estados financieros del Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar Lopez Lopez han sido autorizados para su publicación por parte de la dirección.



A partir del 1° de enero de 2015, los Estados Financieros del Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar López López han sido preparados y presentados consistentemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1 de Adopción por Primera vez. Dichos estados reflejan fielmente la situación financiera consolidada al 31 de diciembre de 2014. El Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar López López realiza la transición explícita y sin reservas de los estados financieros bajo PCGA a las NIIF PYMES. el Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar López López hasta el 31 de diciembre de 2014, preparó sus estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, para los cuales se les ha aplicado la sección 35 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la determinación de los balances de apertura al 01 de enero de 2015. La aplicación de la sección 35 implica la aplicación retroactiva de todas las normas IFRS incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma.

2.1 BASE DE MEDICIÓN

Los estados financieros consolidados se han preparado de acuerdo con el principio del costo histórico, excepto por la valoración de ciertos activos y pasivos que son valorizados al valor razonable.

NOTA 3: ESTRUCTURA

3.1 Unidad monetaria:

Los Estados Financieros del Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar López López, son presentados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional de acuerdo al entorno económico en el cual opera.

3.2 Periodo contable:

La Fundación tiene definido por estatutos preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre.

3.3 Características cualitativas de la información financiera:

Comprensibilidad: La información presentada en los estados financieros debe ser comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de contabilidad.

Relevancia: La información presentada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información es relevante cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan.

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

A continuación se describen algunas de las prácticas y políticas contables que se utilizan en la elaboración de los estados financieros del **CENTRO CULTURAL Y DE CAPACITACIÓN SOCIAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER:**

NOTA 4. POLÍTICAS CONTABLES

4.1 PRESENTACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS -CORRIENTE Y NO CORRIENTE:

En el estado de situación financiera, se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento, serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

Se espera realizar el activo ó liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.

El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Se clasificarán todas las demás partidas como Activos y Pasivos No Corrientes, lo anterior de acuerdo a la NIC 1 de Presentación de Estados Financieros.

4.2 VALOR RAZONABLE

El centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander y/o Fundación Ancizar Lopez Lopez aplica la siguiente jerarquía sistemática para determinar el valor razonable de activos y pasivos financieros:

Se tienen en cuenta los precios de cotización dentro del mercado activo más ventajoso al cual tiene acceso inmediato la Fundación.

Si no se tiene acceso a precios de mercado disponibles, se utilizan precios de transacciones recientes, ajustadas por las condiciones.

En caso de no aplicar las dos anteriores la compañía tomara técnicas de valoración generalmente aceptadas (ejemplo las publicadas en la superintendencia financiera), que demuestren que proporcionan estimación fiable de los precios obtenidos en transacciones reales del mercado.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

\$ 118.569.032

Corresponde al dinero existente en caja general, la cuenta corriente del Banco BBVA y la cuenta de ahorros en la Cooperativa Nacional de Ahorro Avanza, expresados en moneda nacional, las cuales se encuentran debidamente conciliadas según extractos bancarios y la rendición de cuentas con corte a 31 de diciembre de 2025.

Cabe mencionar que el 30 de diciembre se hizo la cancelación de la caja menor de la vigencia 2025.

Caja General	\$	1.601.050
BBVA Cuenta Corriente	\$	96.543.692
Avanza Cuenta de Ahorros	\$	20.424.290

NOTA 6. EFECTIVO CON USO RESTRINGIDO

\$ 2.321.100

Actualmente nos encontramos afiliados a la Cooperativa Nacional de Ahorro Avanza y contamos con los siguientes aportes:

Aportes Cooperativa Avanza	\$	2.321.100
----------------------------	----	-----------

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

\$ 9.793.209

Las cuentas por cobrar y otras al cierre del período corresponden principalmente a derechos económicos exigibles a favor de la institución, originados en la prestación de servicios y en operaciones administrativas vinculadas al desarrollo de su objeto social. La partida se detalla de la siguiente manera:



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

Arrendamientos	\$	1.569.132
Anticipo de Impuestos	\$	523.550
Terceros	\$	547.419
Particulares	\$	253.108
Sistecredito	\$	6.900.000

Dentro de este rubro se incluyen las cuentas por cobrar derivadas del arrendamiento de la empresa Alivia IPS, correspondientes al mes de diciembre. Adicionalmente, se registran cuentas por cobrar a particulares relacionadas con los servicios de acueducto y de recolección de desechos peligrosos prestados a ese mismo arrendatario, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre.

Así mismo, se incluyen los anticipos de impuestos efectuados por la entidad, correspondientes a Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y al impuesto sobre la renta, los cuales se reconocen como valores a favor que serán imputados en futuras liquidaciones tributarias.

La cuenta por cobrar a terceros refleja un reintegro pendiente por parte del banco BBVA, originado en el incumplimiento de las condiciones establecidas en el convenio suscrito entre las partes.

Finalmente, la cuenta por cobrar a Sistecrédito corresponde a los valores financiados por concepto de matrículas de estudiantes que han accedido a esta modalidad de pago, los cuales serán recaudados conforme a los plazos pactados.

NOTA 8. ACTIVOS MATERIALES

\$ 1.184.522.954

La propiedad planta y equipo del Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander esta dividido por el bien inmueble que corresponde al edificio incluyendo el terreno y los bienes muebles que corresponden al inventario físico de la institución. A 31 de diciembre de 2025 se cuenta con los siguientes saldos:

Muebles y Equipo de Oficina	\$	26.255.839
Equipo Médico y Científico	\$	17.396.800
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$	36.590.470
Terreno	\$	362.002.000
Edificio	\$	927.078.507



En el mes de diciembre, se registró una adición transitoria al activo por la incorporación de un lote de terreno, ubicado en el municipio de Circasia - Quindío, con un avalúo de \$34.002.000. Este reconocimiento obedece a la regularización del bien, el cual había sido donado previamente pero no se había formalizado mediante la correspondiente escritura pública. Atendiendo a la solicitud del actual propietario, la representante legal de la fundación inició personalmente el proceso de otorgamiento de la escritura pública ante la Notaría Segunda de Armenia, trámite que se encuentra en curso.

La incorporación del lote en los estados financieros se efectúa de forma temporal, con el fin de reflejar la situación actual del bien en proceso de formalización registral y de cumplir con los criterios de reconocimiento de activos vigentes. Una vez se expida la escritura pública a nombre de la fundación y se efectúe el traslado definitivo del lote al beneficiario original, se procederá a dar de baja este activo de los estados financieros.

DEPRECIACIÓN:

Las depreciaciones de la Propiedad Planta y Equipo del Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander se hace aplicando el método lineal, los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian, el software de los programas de comunicación tampoco se deprecian pues estos solo se renuevan de acuerdo a las licencias de los mismos.

(-) Depreciación - Muebles y Eq Oficina	\$	(17.033.477)
(-) Depreciación - Eq Médico y Científico	\$	(17.294.188)
(-) Depreciación - Eq de Computo y Comunicación	\$	(32.070.720)
(-) Depreciación - Edificio	\$	(118.402.277)

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

\$ 8.941.319

Esta cuenta contable esta representada por las siguientes obligaciones con corte a 31 de diciembre del año 2025:

Honorarios		\$ 886.516
Adriana Patricia Camuez Escobar	\$	886.516
Otras Cuentas por Pagar		\$ 2.647.325
Cuántías Menores	\$	2.090.376
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$	556.949



Se aclara que en el concepto de otras cuentas por pagar el saldo acumulado de cuantías menores corresponde a ingresos registrados en la cuenta del BBVA que se encuentran pendientes de identificación. Durante el mes de diciembre se realizó una revisión detallada de estas cuantías, y aquellos valores que habían estado contabilizados por más de un año sin que se identificara su naturaleza ni se reclamara su devolución, fueron ajustados y reclasificados como ingresos en la cuenta de aprovechamientos. Esta reclasificación se realizó debido a que no se presentaron reclamaciones por parte de terceros durante el periodo de análisis, lo que permitió realizar una asignación razonable de estos recursos a la cuenta de ingresos.

Por otro lado, la empresa TIGO UNE realizó un cobro por concepto de impuesto telefónico del municipio de Armenia con carácter retroactivo. La institución únicamente mantuvo relación contractual con dicha empresa entre junio de 2022 y junio de 2023, actualmente no existe un contrato vigente.

Inicialmente, la institución presentó varios derechos de petición por iniciativa propia solicitando la eliminación del cobro, al considerarlo improcedente. Posteriormente, se realizaron consultas ante la Casa del Consumidor y con la asesoría de sus abogados, se radicó un nuevo derecho de petición, seguido de un recurso de reposición y en subsidio de apelación. Ante las respuestas desfavorables emitidas por TIGO UNE, el caso fue escalado a la Superintendencia de Industria y Comercio, encontrándonos actualmente en espera de pronunciamiento por parte de dicha entidad.

Impuestos		\$	1.734.278
Retención en la fuente	\$	598.632	
Impuesto Sobre las Ventas por Pagar	\$	2.226.914	
IVA Descontable	\$	(1.091.268)	

El rubro de impuestos por pagar está compuesto principalmente por la Retención en la Fuente correspondiente al mes de diciembre, cuyo pago deberá efectuarse en enero de 2026, de conformidad con los plazos establecidos por la DIAN para la declaración y pago de retenciones practicadas en dicho mes.

Adicionalmente, incluye el Impuesto sobre las Ventas (IVA) por pagar generado y descontable, que se informa a la DIAN mediante el formulario correspondiente de IVA bajo la modalidad cuatrimestral. Bajo este esquema, en enero de 2026 la entidad debe presentar la declaración consolidada de los meses de septiembre a diciembre de 2025 y reconocer la obligación por pagar resultante de este periodo.

Aportes Laborales		\$	3.673.200
Aportes a entidades promotoras de salud	\$	1.281.600	
Aportes a fondos obligatorios de pensión	\$	1.373.900	

Aportes a la administradora de riesgos laborales	\$	110.500
Aportes parafiscales	\$	907.200

Al cierre del periodo, el saldo del rubro de aportes laborales por pagar corresponde a las obligaciones derivadas de los aportes al sistema de seguridad social y parafiscales generados por la nómina del mes de diciembre, incluyendo aportes a salud, pensión, riesgos laborales y contribuciones parafiscales como cajas de compensación, ICBF y SENA. Estos valores representan obligaciones causadas al cierre del ejercicio y deberán cancelarse en los primeros días de enero de 2026, de conformidad con los plazos legales establecidos para el pago de aportes laborales en Colombia.

NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS **\$ 17.323.520**

Comprende los pasivos generados por cesantías e intereses sobre cesantías, así como por vacaciones acumuladas no disfrutadas causadas hasta el 31 de diciembre de 2025. Estos beneficios representan obligaciones presentes derivadas de servicios prestados por los empleados y cuya cancelación implicará la salida de recursos en periodos futuros conforme a los plazos legales vigentes en Colombia.

A 31 de diciembre de 2025 la cuenta se descompone así:

Cesantías	\$	10.547.499
Intereses Sobre Cesantías	\$	1.265.700
Vacaciones	\$	5.510.321

Al 31 de diciembre la institución quedó a paz y salvo con los empleados por concepto de prima de servicios, por tal motivo este rubro no se ve reflejado dentro del pasivo laboral.

NOTA 11. INGRESOS ANTICIPADOS - EDUCACIÓN **\$ 70.230.000**

En este pasivo se registran los saldos correspondientes a ingresos recibidos por anticipado, los cuales representan valores cobrados con anterioridad a la prestación de los servicios de enseñanza y que, de acuerdo con los principios de contabilidad de acumulación, se reconocen como pasivos hasta que se cumple con la obligación de prestar el servicio.

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad presenta el siguiente saldo por ingresos anticipados, que será reconocido como ingreso de forma gradual en el periodo en que se presten los servicios educativos respectivos:

Matrículas	\$	66.992.500
Derechos de grado	\$	157.500



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

Póliza estudiantil	\$	1.980.000
Papelería y sistematización	\$	1.100.000

NOTA 12. PATRIMONIO **\$ 1.218.711.456**

El Centro Cultural y de Capacitación Social Francisco de Paula Santander cuenta con el siguiente patrimonio a 31 de diciembre de 2025:

SUPERÁVIT DE CAPITAL		\$ 661.943.111
Revalorización del Patrimonio	\$	661.943.111
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ (67.590.490)
Déficit del Ejercicio	\$	(67.590.490)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 42.247.776
Excedente Acumulado	\$	42.247.776
ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ		\$ 582.111.059
Adopción Niif por Primera Vez	\$	582.111.059

En la partida de revalorización del patrimonio se refleja el ingreso transitorio relacionado con la incorporación del lote de terreno al activo, como parte del reconocimiento contable provisional de este bien, mientras se adelanta el trámite de formalización de la donación y la expedición de la escritura pública correspondiente (ver Nota #8).

NOTA 13: INGRESOS OPERACIONALES-ENSEÑANZA **\$ 634.863.840**

Las actividades relacionadas con la educación , corresponden a los ingresos operacionales por concepto de matrículas de los estudiantes que se vinculan en los diferentes programas ofrecidos por la institución y de los cuales se derivan la mayor parte de los ingresos que obtiene la fundación para su funcionamiento.

De otro lado, la institución cuenta también con el rubro de actividades conexas que agrupa los valores obtenidos por servicios y conceptos que están relacionados con la actividad educativa de la entidad; dentro de estos se incluyen ingresos por certificaciones y constancias, inscripciones, derechos de grado, póliza estudiantil y papelería y servicios de sistematización, los cuales provienen de servicios complementarios vinculados con el desarrollo académico y administrativo de los estudiantes y de la institución.



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

INGRESOS

	\$	635.540.840
Actividades Relacionadas con la Educación	\$	556.244.840
Actividades Conexas	\$	79.296.000

MENOS DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS

	\$	(677.000)
(-) Inscripciones	\$	(77.000)
(-) Cursos de Extensión	\$	(600.000)

NOTA 14: COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

\$ (408.361.310)

Corresponde a los costos por el giro normal de las operaciones de la fundación para la prestación del servicio. Al 31 de diciembre de 2025 los costos se encuentran de la siguiente manera:

Gastos de personal	\$	(126.995.853)
Honorarios	\$	(128.429.500)
Honorarios-Sistema de gestión de calidad	\$	(26.290.250)
Póliza multirriesgo	\$	(2.293.394)
Póliza estudiantil	\$	(4.262.440)
ARL estudiantes	\$	(19.628.300)
Convenio Hospital San Juan de Dios	\$	(7.117.500)
Ceremonia de graduación	\$	(4.724.947)
Duplicados de certificados	\$	(87.550)
Arrendamiento plataforma Q10	\$	(4.200.000)
Servicios - Carnés	\$	(382.500)
Servicios temporales	\$	(102.128)
Servicios públicos	\$	(7.163.926)
Impuesto predial	\$	(5.853.840)
Aseo y elementos	\$	(17.751.998)
Papelería y útiles de oficina	\$	(364.520)
Fotocopias/Impresiones	\$	(894.521)
Suministros	\$	(328.080)
Recolección de desechos	\$	(421.044)
Mantenimientos y reparaciones	\$	(8.107.160)
Fondo de bienestar social	\$	(1.642.117)
Sistema de gestión de SST	\$	(27.787.067)

Carrera 17 No. 22-14 – Teléfono: 606 7376916 celular 3168312946 www.centrofps.edu.co

Correo electrónico: centrofps@hotmail.com Armenia, Q.



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

Transporte, fletes y acarreo	\$	(359.837)
Elementos e insumos de cafetería	\$	(86.702)
PGRIRASA - Honorarios a consultores o profesionales	\$	(3.874.830)
PGRIRASA - Servicio de aseo institucional	\$	(2.587.536)
PGRIRASA - Elementos e insumos de aseo	\$	(74.986)
PGRIRASA - Gestión de residuos peligrosos	\$	(145.295)
SG-SST - Honorarios a consultores o profesionales	\$	(3.154.830)
SG-SST - Actividades de promoción y prevención	\$	(90.503)
Vigilancia Privada	\$	(3.158.156)

Los gastos de personal incluyen los sueldos, horas extras, auxilio de transporte, las provisiones de las prestaciones sociales (cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios y vacaciones), la seguridad social (salud, pensión y ARL), los aportes parafiscales (caja de compensación familiar, ICBF y SENA) y otros beneficios laborales, entre los cuales se encuentra también el gasto por dotación a empleados proporcionada como contraprestación por sus servicios.

A partir de la visita que recibimos por parte de la Secretaria de Salud Municipal en el mes de septiembre y con el objetivo de subsanar las No conformidades de dicha auditoría, durante el mes de noviembre se realizó la creación de nuevos rubros contables, con el fin de dar cumplimiento a los requerimientos normativos establecidos para la implementación del PGIRASA. Adicionalmente, se crearon subcuentas específicas dentro de la cuenta de SG-SST, permitiendo identificar de manera detallada los conceptos y valores asociados a la ejecución e implementación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo. Estos nuevos rubros fueron incorporados tanto en las cuentas de costo como en las de gasto, distribuidos en un 60% como costo y un 40% como gasto, con el propósito de reflejar adecuadamente la naturaleza operativa de las actividades. Estas acciones fortalecen la trazabilidad de la información financiera y garantizan un adecuado registro contable de los recursos asignados tanto al PGIRASA como al SG-SST.

El **excedente bruto** resulta de tomar los ingresos netos y restar el costo de prestación de servicios.

NOTA 15: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN **\$ (284.563.562)**

Corresponde a los gastos por el giro normal de las operaciones de la fundación para la prestación del servicio. Los gastos de administración se encuentran de la siguiente manera con corte al 31 de diciembre de 2025:

Gastos de personal	\$	(59.548.967)
Honorarios	\$	(161.982.344)



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

Impuesto predial	\$	(3.902.560)
Impuesto de industria y comercio	\$	(345.000)
Impuesto telefónico Armenia	\$	(556.949)
Paquete de documentos electrónicos	\$	(427.284)
Renovación de software contable	\$	(275.570)
Póliza multirriesgo	\$	(1.528.930)
Mantenimientos y reparaciones	\$	(5.404.773)
Servicios públicos	\$	(4.775.949)
Portes de envío	\$	(25.900)
Transporte, fletes y acarreos	\$	(239.892)
Papelería y útiles de oficina	\$	(243.012)
Suministros	\$	(218.720)
Aseo y elementos	\$	(11.834.665)
Gastos de asamblea	\$	(120.000)
Servicios temporales	\$	(68.085)
Vigilancia privada	\$	(2.105.438)
Elementos e insumos de cafetería	\$	(57.802)
Registro mercantil	\$	(2.125.100)
Trámites y licencias	\$	(1.065.835)
Autenticación de certificados	\$	(690.288)
PGRIRASA - Honorarios a consultores o profesionales	\$	(2.583.220)
PGRIRASA - Servicio de aseo institucional	\$	(1.725.024)
Fondo de bienestar social	\$	(49.990)
PGRIRASA - Elementos e insumos de aseo	\$	(96.863)
PGRIRASA - Gestión de residuos peligrosos	\$	(2.103.220)
SG-SST - Honorarios a consultores o profesionales	\$	(60.337)
SG-SST - Actividades de promoción y prevención	\$	(1.094.745)
Depreciaciones PPE	\$	(19.307.100)

NOTA 16: MENOS GASTOS DE VENTAS

\$ (12.094.605)

Los gastos de ventas se atribuyen al pago de los referidos y a la inversión que se hizo en publicidad, propaganda y promoción, por el manejo de redes sociales con Visual Bit. Igualmente, se registró la inversión efectuada para la participación institucional en las diferentes ferias educativas dentro del departamento del Quindío.



FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

Referidos	\$ (1.188.000)
Publicidad, Propaganda y Promoción	\$ (10.906.605)

El **déficit operacional** resulta de tomar el excedente bruto, restarle los gastos operacionales de administración y los gastos de ventas.

NOTA 17: INGRESOS NO OPERACIONALES **\$ 40.920.028**

En este rubro se contabilizan los ingresos diferentes a los relacionados con la educación. En el año 2025 los ingresos no operacionales fueron:

Financieros	\$ 929.835
Arrendamiento locales	\$ 31.209.715
Reintegro de incapacidades	\$ 47.450
Reintegro de otros costos y gastos	\$ 1.515.973
Aprovechamientos	\$ 4.837.390
Ajuste al peso	\$ 2.202
Reintegro de servicios gravados	\$ 2.377.463

Durante el año, la institución recibió ingresos no operacionales por concepto de arrendamiento de los dos locales, los cuales fueron obtenidos de los mismos arrendatarios del año anterior Alivia IPS y Toston Pilao S.A.S. reflejando la continuidad de estos contratos de arrendamiento y la generación de recursos distintos a la actividad principal de enseñanza.

Dentro de los reintegros de costos y gastos se encuentran los valores que se descuentan a los capacitadores, por el costo de las transferencias electrónicas al momento de realizar el pago de sus honorarios; teniendo en cuenta que este manejo se realiza únicamente a los capacitadores que tienen sus cuentas en bancos o entidades diferentes al BBVA.

En el mes de diciembre se realizó revisión de los valores registrados en cuentas por pagar en cuantías menores y las que se encontraban contabilizadas desde hace más de un año, se ajustaron reconociéndolas en la cuenta de aprovechamientos, razón por la cual este rubro evidencia una suma representativa.

Por otro lado, a la empresa ALIVIA IPS se le factura mensualmente el cobro de los servicios de agua, energía y recolección de desechos peligrosos, y los ingresos correspondientes se registran en la partida de reintegro de servicios gravados, al ser recuperaciones de costos incurridos en la prestación de estos servicios a un tercero.



En el mes de octubre se realizó la independización del medidor de energía del Local 2, de modo que a partir de esa fecha el cobro facturado a ALIVIA IPS corresponde únicamente a los servicios de agua y recolección de desechos peligrosos, reflejando el ajuste en la facturación y en el reconocimiento de ingresos por dichos servicios.

NOTA 18: GASTOS NO OPERACIONALES

\$ (3.996.341)

Esta partida incluye los cargos bancarios generados por los movimientos en las cuentas de Banco BBVA y Avanza, así como el pago efectuado a la EDEQ por la independización del medidor de energía del Local 2, además de ajustes menores relacionados con diferencias en el peso, entre otros conceptos de naturaleza similar.

Financieros	\$ (3.364.705)
Reintegro de otros costos y gastos	\$ (108.636)
Ajuste al peso	\$ (1.660)
Gastos no deducibles	\$ (50.000)
Comisiones Sistecredito	\$ (276.340)
Comisiones ADDI	\$ (195.000)

En los gastos no deducibles se contabilizó un aporte efectuado para la organización de la Feria Educativa realizada el 22 de agosto de 2025, evento que fue organizado por la Secretaría de Educación Municipal de Armenia.

Durante el año 2025 se dio continuidad al contrato suscrito con Sistecrédito y adicionalmente, se celebró un nuevo contrato con la empresa ADDI, con el propósito de ampliar y fortalecer las alternativas de financiamiento ofrecidas a los estudiantes para el pago de matrículas, facilitando así el acceso y la permanencia en los programas académicos. Los rubros denominados Comisiones Sistecrédito y Comisiones ADDI corresponden a los valores cobrados por estas entidades en contraprestación por los servicios de financiación y gestión de recaudo prestados a la institución.

El **déficit antes de la reinversión** resulta de tomar el déficit operacional, sumar los ingresos no operacionales y restar los gastos no operacionales.

NOTA 19: REINVERSIÓN DE EXCEDENTES

\$ (34.358.540)

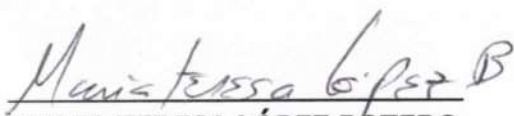
Esta cuenta contable esta representada por la reinversión de los excedentes generados como resultado de ejercicios anteriores, durante el año 2025 se ejecutaron las siguientes reinversiones:



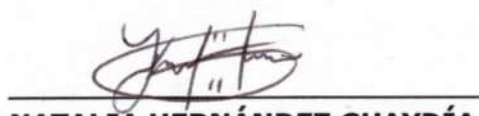
FUNDACIÓN ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ
NIT 890000845-6

Subsidio Estudiantes (Por Evento)		\$	(21.298.540)
50 Enfermería día ciclo I	\$	(2.270.750)	
17 Farmacia ciclo I	\$	(1.353.795)	
10 Aux. del Med. Veterinario ciclo I	\$	(451.860)	
47 Enfermería día ciclo II	\$	(2.134.505)	
18 Enfermería sábados ciclo II	\$	(817.470)	
12 Doble Titulación Enf y S.P ciclo II	\$	(12.225.600)	
20 Farmacia ciclo II	\$	(1.592.700)	
10 Aux. del Med. Veterinario ciclo II	\$	(451.860)	
Becas		\$	(11.580.000)
19 Becas para curso de misión médica	\$	(1.140.000)	
42 Becas para curso de humanización en salud	\$	(2.520.000)	
45 Becas para curso de seguridad del paciente	\$	(2.700.000)	
42 Becas para curso víctimas ataques químicos	\$	(2.520.000)	
45 Becas para curso víctimas violencia sexual	\$	(2.700.000)	
Cursos de Extensión		\$	(1.480.000)
5 Subsidios para curso de humanización en salud	\$	(200.000)	
7 Subsidio para curso de seguridad del paciente	\$	(280.000)	
5 Subsidio para curso víctimas ataques químicos	\$	(200.000)	
5 Subsidio para curso víctimas violencia sexual	\$	(200.000)	
4 Capacitadores	\$	(600.000)	

El déficit del ejercicio resulta de tomar el déficit antes de la reinversión y restar la reinversión de extedentes.


MARIA TERESA LÓPEZ BOTERO

Representante Legal


NATALIA HERNÁNDEZ GUAYDÍA

Contador Público
TP. 247683-T


ADRIANA PATRICIA CAMUEZ ESCOBAR
Revisora Fiscal
TP. 62813-T