



## ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO

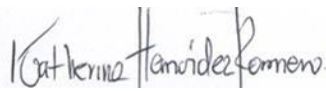
### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

|                                        | Nota | 31 de diciembre de<br>2025 | 31 de diciembre de<br>2024 |
|----------------------------------------|------|----------------------------|----------------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                         |      |                            |                            |
| <b>Activos corrientes</b>              |      |                            |                            |
| Efectivo y equivalentes de efectivo    | 4    | 35.715.267                 | 51.504.441                 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras | 5    | 7.196.000                  | 9.061.559                  |
| Activos financieros corrientes         | 6    | 291.082.703                | 320.501.754                |
| Inventarios                            | 7    | 104.962.865                | 91.612.697                 |
| <b>Total activos corrientes</b>        |      | <b>438.956.835</b>         | <b>472.680.451</b>         |
| <b>Total activos</b>                   |      | <b>438.956.835</b>         | <b>472.680.451</b>         |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>            |      |                            |                            |
| <b>Pasivos corrientes</b>              |      |                            |                            |
| Proveedores y Cuentas por pagar        | 8    | 3.436.000                  | 5.182.597                  |
| Impuestos corrientes por pagar         | 9    | 4.114.001                  | 17.623.001                 |
| Beneficios a empleados                 | 10   | 13.806.832                 | 14.716.876                 |
| Otros Pasivos                          | 11   | 47.389.679                 | 57.319.653                 |
| <b>Total pasivos corrientes</b>        |      | <b>68.746.512</b>          | <b>94.842.127</b>          |
| <b>Total pasivos</b>                   |      | <b>68.746.512</b>          | <b>94.842.127</b>          |
| <b>Patrimonio</b>                      |      |                            |                            |
| Capital Social                         | 12   | 411.001.224                | 411.001.224                |
| Resultado de Ejercicios Anteriores     |      | (29.910.501)               | (54.126.935)               |
| Resultado del ejercicio                |      | (7.628.001)                | 24.216.433                 |
| Adopcion NIIF 1a. Vez                  |      | (3.252.399)                | (3.252.399)                |
| <b>Total patrimonio</b>                |      | <b>370.210.322</b>         | <b>377.838.324</b>         |
| <b>Total pasivos y patrimonio</b>      |      | <b>438.956.834</b>         | <b>472.680.451</b>         |

Las notas 1 a 17 son parte integral de los estados financieros

  
**EDUARDO SANCHEZ AYALA**  
Representante Legal

  
**KATHERINE HERNANDEZ ROMERO**  
Contadora  
T.P. 182380 - T

  
**YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ**  
Revisora Fiscal  
T.P. 96704 - T  
(Ver dictamen adjunto)



**ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

|                                       | <b>Nota</b> | <b>2025</b>   | <b>2024</b>   |
|---------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Ingresos de actividades ordinarias    | <b>13</b>   | 529.820.103   | 658.987.905   |
| Costo de ventas                       | <b>13</b>   | (325.650.394) | (409.811.492) |
| <b>Ganancia bruta</b>                 |             | 204.169.708   | 249.176.413   |
| Gastos de administración              | <b>14</b>   | (213.407.495) | (212.837.244) |
| Otros ingresos                        | <b>15</b>   | 24.164.455    | 11.148.785    |
| Otros gastos                          | <b>16</b>   | (44.684.254)  | (49.831.619)  |
| Ingresos financieros                  | <b>17</b>   | 22.129.584    | 26.560.098    |
| <b>Ganancia (Pérdida) del periodo</b> |             | (7.628.001)   | 24.216.433    |
| <b>Resultado integral del año</b>     |             | (7.628.001)   | 24.216.433    |

Las notas 1 a 17 son parte integral de los estados financieros

  
**EDUARDO SANCHEZ AYALA**  
Representante Legal

  
**KATHERINE HERNANDEZ ROMERO**  
Contadora  
T.P. 182380 - T

  
**YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ**  
Revisora Fiscal  
T.P. 96704 - T  
(Ver dictamen adjunto)



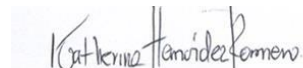
**ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS  
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

|                                         | <u>Aportes<br/>Sociales</u> | <u>Adopcion NIIF 1a.<br/>Vez</u> | <u>Resultado del<br/>Periodo</u> | <u>Resultado /<br/>Pérdidas<br/>Acumuladas</u> | <u>Total</u>       |
|-----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Saldo al 1 de enero de 2024</b>      | <b>411.001.224</b>          | <b>(3.252.399)</b>               | <b>46.340.233</b>                | <b>(100.467.169)</b>                           | <b>353.621.892</b> |
| Aportes de los Accionistas              |                             |                                  |                                  |                                                | 0                  |
| Ganancia del período                    | -                           |                                  | 24.216.433                       | -                                              | 24.216.433         |
| Apropiaciones                           |                             |                                  | (46.340.233)                     | 46.340.233                                     | 0                  |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2024</b> | <b>411.001.224</b>          | <b>(3.252.399)</b>               | <b>24.216.433</b>                | <b>(54.126.936)</b>                            | <b>377.838.324</b> |
| Aportes de los Accionistas              |                             |                                  |                                  |                                                | 0                  |
| Ganancia del período                    |                             |                                  | (7.628.001)                      |                                                | (7.628.001)        |
| Apropiaciones                           |                             |                                  | (24.216.433)                     | 24.216.435                                     | 0                  |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2025</b> | <b>411.001.224</b>          | <b>(3.252.399)</b>               | <b>(7.628.001)</b>               | <b>(29.910.501)</b>                            | <b>370.210.322</b> |

Las notas 1 a 17 son parte integral de los estados financieros

  
**EDUARDO SANCHEZ AYALA**  
Representante Legal

  
**KATHERINE HERNANDEZ ROMERO**  
Contadora  
T.P. 182380 - T

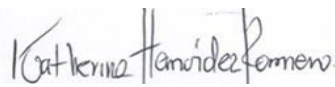
  
**YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ**  
Revisora Fiscal  
T.P. 96704 - T  
(Ver dictamen adjunto)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS  
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

|                                                                   | 2025                 | 2024                  |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>           |                      |                       |
| Ganancia del período                                              | ( 7.628.001)         | 24.216.433            |
| Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo: |                      |                       |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo                      | 0                    | 0                     |
| <b>Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión</b>     |                      |                       |
| <b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>                  |                      |                       |
| (Disminucion) en deudores comerciales y otros                     | 1.865.559            | 15.849.631            |
| (Aumento) en inventarios                                          | ( 13.350.168)        | 18.590.192            |
| (Disminucion) en proveedores y cuentas por pagar                  | ( 1.746.597)         | ( 18.027.707)         |
| (Disminucion) en impuestos corrientes por pagar                   | ( 13.509.000)        | 7.234.000             |
| (Disminucion) en Beneficios a Empleados                           | ( 910.044)           | 3.990.766             |
| (Disminucion) Otros Pasivos                                       | ( 9.929.975)         | ( 75.553.575)         |
| <b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>        | <b>( 45.208.226)</b> | <b>( 23.700.260)</b>  |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>           |                      |                       |
| (Disminucion) inversiones instrumentos financieros                | 29.419.051           | ( 84.593.880)         |
| Compras de propiedades, planta y equipo                           | 0                    |                       |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>        | <b>29.419.051</b>    | <b>( 84.593.880)</b>  |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>        |                      |                       |
| Aportes de los accionistas                                        | 0                    | 0                     |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>     | <b>0</b>             | <b>0</b>              |
| <b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>     | <b>( 15.789.175)</b> | <b>( 108.294.140)</b> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período       | 51.504.440           | 159.798.580           |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>   | <b>35.715.265</b>    | <b>51.504.440</b>     |

Las notas 1 a 17 son parte integral de los estados financieros

  
**EDUARDO SANCHEZ AYALA**  
Representante Legal

  
**KATHERINE HERNANDEZ ROMERO**  
Contadora  
T.P. 182380 - T

  
**YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ**  
Revisora Fiscal  
T.P. 96704 - T



**ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO**  
**Notas y revelaciones a los Estados Financieros A 31 de**  
**diciembre 2025 y 2024**  
**(Cifras Expresadas en pesos colombianos)**

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**La Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno** es una entidad de Derecho Privado, sin ánimo de lucro, constituida por decisión libre y voluntaria de los padres de familia de los estudiantes matriculados en el Colegio Gimnasio Moderno.

El patrimonio y gestión de la Asociación deben estar claramente separados de los del Colegio.

Reconocida mediante resolución número 7994 de diciembre 18 de 1994 del Ministerio de Justicia. Registro en Cámara de Comercio de Bogotá, bajo el número S0007061.

Su objeto social es agrupar a los padres o acudientes de los alumnos del Gimnasio Moderno, como integrantes de la Comunidad Gimnasiana, con el propósito de unificar y expresar su criterio sobre asuntos del colegio.

El domicilio de la asociación es Bogotá, y como resultado de ésta presenta los estados financieros al cierre de diciembre de 2025 comparativo con el mismo corte del año 2024, debidamente expresados en pesos colombianos.

## **NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

**La Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno.** prepara sus estados financieros utilizando como marco de referencia, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, esta medición se contempla en la Ley 1314 de 2009, y sus decretos reglamentarios.

Los estados financieros fueron aprobados por la Gerencia General el 09 de Febrero del 2026. A continuación, se describen las principales políticas contables que la Compañía ha adoptado siguiendo los demás lineamientos citados:

### **Definición**

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos económicos en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

### **Objetivo del manual**

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros, así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes IFRS for SMEs / NIIF para Pymes.

## **Alcance del Manual**

El presente manual define:

- a. Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones adicionales o información complementaria requeridas para su adecuada presentación.
- b. Las políticas contables aplicables en los casos de:
  - Reconocimiento y medición de una partida contable, generada por un hecho económico.
- c. Las políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

## **Importancia del manual de políticas**

Las políticas proporcionan el antecedente para entender por qué las actividades se reconocen, miden y revelan en determinada forma, además de conocer el marco de referencia del cual se tomó de base.

La importancia de un manual de políticas radica en que representa un recurso técnico para ayudar a la orientación del personal, sin tener que consultar constantemente a los niveles jerárquicos superiores, a la vez que estos estén repitiendo la información, explicaciones o instrucciones similares.

## **Responsabilidad por la elaboración de políticas contables**

La Junta Directiva de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO es la encargada de establecer las políticas contables, debido a que son considerados parte de los componentes de los estados financieros que también están a su cargo y es la responsable de seleccionar las mejores alternativas de acción y selección, de la opción más adecuada para que la información contable cumpla con los requisitos técnicos y juicios recomendados en la normativa contable.

## **Formalización de la adopción del presente manual o cambios en el mismo**

La adopción del presente manual fue aprobada por la Junta Directiva de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO en el mes diciembre de 2014 y sus actualizaciones serán aprobadas por este mismo órgano de dirección.

## **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES**

### **Consideraciones generales**

- Razón social Asociación de padres de familia del gimnasio moderno
- Fecha de constitución 18 de Diciembre de 1994
- Descripción del objeto social agrupar a los padres o acudientes de los alumnos del Gimnasio Moderno, como integrantes de la Comunidad Gimnasiana, con el propósito de unificar y expresar su criterio sobre asuntos del colegio.

### **Bases de preparación**

- **Estados Financieros**

Los estados financieros de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO al 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

- **Periodo contable**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 diciembre de 2025 y 2024.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

- **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

- **Base de contabilidad de causación**

La Asociación prepara sus estados financieros, excepto para la información del estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

- **Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa y 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 determinó 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.

**Moneda Funcional**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para determinar su moneda funcional han tomado como referencia la sección 30 de las NIIF para Pymes.

Los Estados Financieros de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO son presentados en pesos colombianos, que a su vez es su moneda funcional, en función del ambiente económico en el que opera. La definición de esta moneda funcional está dada por que es la moneda que refleja o representa las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para manejar las operaciones de la compañía. Para tales efectos, se ha considerado el análisis de variables tales como: precios de venta de sus productos y servicios, mercados relevantes para la compañía,

fuentes de financiamiento y flujos de efectivo de las actividades relevantes del negocio.

La Asociación no utiliza una moneda de presentación diferente a la moneda funcional.

- **Conversión en moneda extranjera**

La Moneda extranjera es aquella diferente de la moneda funcional de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO las transacciones en monedas extranjeras son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de cada transacción. Los activos o pasivos originados en moneda extranjera son traducidos al tipo de cambio de la moneda funcional, peso colombiano, a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre en el Estado de Situación Financiera. Las diferencias en cambio que se generan pueden ser a favor o en contra, su efecto neto se presenta en los Resultados Integrales de cada período.

**Efectivo y equivalentes**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer su efectivo y equivalentes han tomado como referencia la sección 7 de las NIIF para Pymes.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye los saldos en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que no están sujetas a ninguna restricción, siendo fácilmente convertibles en efectivo sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, y su vencimiento no es superior a tres meses.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

**Instrumentos financieros**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer sus instrumentos financieros han tomado como referencia la sección 11 de las NIIF para Pymes.

Los instrumentos financieros son acuerdos contractuales que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

- **Activos financieros**

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar, CDTs y otras cuentas por cobrar.

- **Cuentas por cobrar:**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.



Las cuentas por cobrar comerciales son cantidades adeudadas por los clientes por servicios prestados en el curso ordinario de los negocios. Se reconocen inicialmente a su valor razonable que no difiere significativamente del valor nominal. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva que indique que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de negociación.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO considera que todas las ventas realizadas con un plazo inferior a 180 días no contienen un elemento de financiación y por ende no se aplicara el concepto de costos amortizado.

Para las ventas realizadas bajo condiciones que trasciendan las condiciones normales de crédito (más de 180 días), se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo.

- **CDT:**

Son inversiones en títulos valores (Certificados de Depósito a Término) negociables en el mercado con un plazo determinado, los cuales generan un rendimiento periódico a una tasa fija o variable.

Su medición se realizará al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

- **Baja en cuentas de activos financieros**

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO dará de baja en cuentas un activo financiero cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales adquiridos, o se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a las cuentas por cobrar.

- **Deterioro de activos financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO, evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida en resultados.

Un activo financiero o grupos de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y esos eventos que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos futuros de efectivo estimados por el activo financiero, siendo ese impacto medible fiablemente.

La evidencia de un deterioro de valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentren con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando los datos observable sindiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en las condiciones de morosidad, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

- **Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros incluyen: préstamos que devengan intereses, cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

### **Prestamos que devengan intereses**

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos directamente atribuibles a la transacción.

Los préstamos se valorizan posteriormente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las utilidades y pérdidas son reconocidas con cargo o abono a resultados cuando los pasivos son dados de baja o amortizados.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago con proveedores por compras de bienes y servicios generadas en el curso ordinario de los negocios.

Las deudas comerciales se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, cuando sean superiores a 180 días.

### **Otras cuentas por pagar**

Corresponden a compromisos frente a terceros generados en curso de las actividades ordinarias tales como: honorarios, servicios públicos, mantenimientos y adecuaciones, etc. Las otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, cuando sean superiores a 180 días.

#### **- Baja en cuentas de pasivos financieros**

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO dará de baja en cuentas un pasivo financiero cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

### **Pagos anticipados**

Los pagos anticipados se clasifican dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Cuando se presten los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidaran contra el gasto respectivo.

### **Propiedades Planta y Equipo**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer sus propiedades planta y equipo han tomado como referencia la sección 17 de las NIIF para Pymes.

Las propiedades planta y equipo se reconocen en el estado de situación financiera solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

En el reconocimiento inicial del costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprenden: su

precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, cualquier descuento o rebaja en el precio y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, los costos por financiación no serán incluidos como un costo a capitalizar sino que serán llevados directamente al resultado de acuerdo con la sección 25 Costos por préstamos de las NIIF para Pymes.

En la medición posterior los bienes de propiedad planta y equipos son registrados al costo, menos depreciación acumulada, menos pérdidas por deterioro de valor.

La depreciación de otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los costos significativos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinar se forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO evalúa a la fecha de cada reporte la existencia de un posible deterioro de valor de los activos de propiedades planta y equipos.

Las vidas útiles de los bienes se presentan a continuación:

| <b>Elemento</b>                  | <b>Método de Depreciación</b> | <b>Vida Útil</b> | <b>Valor Residual</b> |
|----------------------------------|-------------------------------|------------------|-----------------------|
| Equipo de oficina                | Lineal                        | 10               | 0%                    |
| Equipo de cómputo y Comunicación | Lineal                        | 5                | 0%                    |

El valor residual corresponde al importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados.

Los valores residuales y las vidas útiles se revisan a la fecha de cada estado de situación financiera, y, de ser necesario, se ajustan prospectivamente.

Un elemento de propiedad planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por la venta de elementos de propiedades planta y equipo 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 resultados integral.

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer sus provisiones han tomado como referencia la sección 21 de las NIIF para Pymes.

La compañía reconocerá las provisiones cuando se cumpla todos y cada uno de los siguientes criterios:

- La compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- Es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos a futuro para liquidar la obligación.
- Se puede realizar una estimación fiable del monto de la obligación.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO en la fecha de presentación de los estados financieros.

La empresa periódicamente efectúa una estimación de los valores correspondientes a litigios, garantías y devoluciones, en caso de ser material reconoce la provisión respectiva de acuerdo a la mejor medición determinada a través de estadísticas de años anteriores, hechos similares y conceptos de expertos.

El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado y se clasifican como corrientes o no corrientes en función del periodo de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

La Entidad, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La Entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida, de lo contrario se procede a su reversión total o parcial.

En casos excepcionales que no se pueda hacer ninguna estimación fiable, existe un pasivo que no puede ser registrado. Dicho pasivo se informará como un pasivo contingente en las notas a los estados financieros.

### **Pasivos contingentes**

No se debe reconocer en el estado de situación financiera los pasivos contingentes ya que se considera como una obligación posible pero incierta o una obligación presente de la cual no hay probabilidad de desprenderse de recursos y/o no se puede medir fiablemente.

Sin embargo, los pasivos contingentes si se deberán revelar en las notas de los estados financieros, salvo en el caso de que la probabilidad de una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se considere remota.

Los pasivos contingentes pueden evolucionar de manera diferente a la inicialmente esperada y, por tanto, su posibilidad de ocurrencia se debe revisar continuamente, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos. Si se ha convertido en probable, se reconocería la correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

### **Activos contingentes**

No se deben reconocer en el estado de la situación financiera los activos contingentes, a no ser que en la entrada de flujos de beneficios económicos, sea prácticamente cierta, ya que la certidumbre elimina el carácter contingente y, por tanto, se debe proceder a reconocerlo.

Sin embargo, los activos contingentes se deberán revelar en las notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la probabilidad de una entrada de recursos que incorporen beneficios económicos se considere remota.

Los activos contingentes han de evaluarse de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En el caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se reconocerá el ingreso y el activo correspondiente en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

### **Ingresos**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para el reconocimiento de los ingresos ordinarios han tomado como referencia la sección 23 de las NIIF para Pymes.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO es una entidad sin ánimo de lucro, con enfoque al servicio de los padres y alumno del Colegio Gimnasio Moderno.

Los ingresos ordinarios son reconocidos en el curso de las actividades principales de la Asociación, cuando los riesgos relevantes y beneficios de la propiedad de los productos son transferidos en favor de los compradores a través de la entrega en la ubicación acordada y en la medida que es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Entidad y puedan ser medidos fiablemente, tomando como referencia el valor razonable de la contra-partida recibida o por recibir, excluyendo el impuesto al valor agregado, devoluciones, descuentos, rebajas.

#### **- Ventas de bienes**

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO concentra su actividad en

Las ventas de bienes se reconocen cuando la asociación ha entregado los productos al cliente, y no existe ninguna obligación pendiente de cumplirse que pueda afectar la aceptación de los productos por parte del cliente. La venta tiene lugar hasta que el bien se entrega en el lugar acordado y los riesgos de pérdida se han transferido al cliente, aceptando el bien de acuerdo a los términos contractuales de venta.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en los acuerdos contractuales de venta, neto de los descuentos. Se considera que exista un componente de financiación en el reconocimiento de las ventas cuando se realizan con un plazo de crédito mayor a 180 días.

#### **- Ingresos por prestación de servicios:**

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO presta servicios de intermediación en la adquisición de útiles escolares para los alumnos. Los ingresos por servicios se reconocen en

función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la prestación de servicio de acuerdo al grado de avance que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos derivados de los mismos; periódicamente se realizará un análisis del avance por los servicios prestados, reconociendo los ingresos de acuerdo al grado de terminación.

#### **- Ingresos por Intereses**

Los ingresos son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal y de la tasa de interés aplicable.

Se reconocen los ingresos por intereses mediante la aplicación del método de interés efectivo, que es un método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de imputación del ingreso a lo largo del periodo. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, una entidad estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero.

#### **Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en el estado de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el reconocimiento de un gasto tiene lugar de forma simultánea al reconocimiento del incremento del pasivo como los salarios, impuestos, gastos financieros, etc. o la reducción del activo como es el caso de las depreciaciones, amortizaciones, etc. Además, se reconoce un gasto de forma inmediata en el estado de resultados cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su reconocimiento como activo.

#### **Beneficios a empleados**

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer los beneficios a empleados han tomado como referencia la sección 28 de las NIIF para Pymes.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO reconoce dentro de su estado de situación financiera los beneficios a los empleados a corto plazo, es decir los que espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Dentro de los beneficios a empleados a corto plazo se incluyen elementos como: sueldos, cesantías, primas de servicios, vacaciones, comisiones y bonificaciones (legales o implícitas), estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado, a medida que se devengan.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO opera un solo plan de pensión que corresponden al "Plan de contribuciones definidas", bajo el cual la Asociación paga contribuciones fijas a una entidad independiente y no tiene una obligación legal o asumida de pagar contribuciones adicionales.

Para el desarrollo de los planes de contribución definida, la Asociación paga contribuciones de manera obligatoria, contractual a planes de seguros administrados pública o privadamente. ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados a su vencimiento. Las contribuciones pagadas por adelantado se reconocen como



un activo en la medida que otorgue derecho a su reembolso en efectivo o a la reducción de pagos futuros.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO no cuenta con beneficios a empleados a largo plazo.

### **Perdidas por deterioro de valor de activos no financieros**

Al final de cada periodo anual ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo sujeto a depreciación o amortización, de acuerdo con la Sección 27 de las NIIF para las Pymes. En esta evaluación son considerados tanto factores externos como internos que pueden dar indicios de deterioro. Los factores internos incluyen obsolescencia o deterioro, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o espera usar el activo e informes internos que pueden indicar que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado. Los factores externos incluyen el valor de mercado del activo, cambios significativos referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los activos que ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO opera.

El valor del activo se considera deteriorado cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. En este caso, se reconoce inmediatamente una pérdida en el estado integral de resultados.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable (menos los costos de venta) y su valor de uso. Al estimar el valor de uso de un activo los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor actual utilizando una tasa de descuento que refleje las evaluaciones actuales del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Cuando las condiciones que dieron lugar a una pérdida por deterioro ya no existen, el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo se incrementa a su nuevo importe recuperable estimado, considerando como limite el importe en libros que llevaría ese activo si nunca se hubiese registrado dicha pérdida por deterioro. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce como un ingreso en el estado integral de resultados.

### **Impuesto Sobre la Renta**

La asociación de padres de Familia del Gimnasio Moderno es una entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al régimen tributario especial. Esta condición, la exonera de pagar impuesto de Renta y Complementarios e Impuesto para la Equidad Tributaria CREE.

### **Impuesto al Valor Agregado**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto al valor agregado, salvo cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar o que corresponda a pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

### **Inventarios**



Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para valorar sus inventarios han tomado como referencia la sección 13 de las NIIF para Pymes.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO reconoce el inventario cuando tiene el control del mismo, espera que proporcione beneficios económicos futuros y su costo puede ser medido de forma fiable. Los inventarios incluyen: Uniformes del Colegio Gimnasio Moderno, accesorio para los uniformes, útiles escolares, entre otros.

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, los costos por financiación no serán incluidos como un costo a capitalizar sino que serán llevados directamente al resultado de acuerdo con la sección 25 Costos por préstamos de las NIIF para Pymes.

La forma de cálculo del costo para producto es el costo promedio ponderado, el cual se determina del promedio ponderado del inventario poseído al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, la medición posterior se mide al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor. La estimación del valor neto realizable se basa en la información más fiable que disponga la compañía, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios (precio estimado de venta menos los gastos estimados de comercialización, venta o distribución). La Asociación realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, registrando una estimación con cargo a resultados cuando éstos se encuentran sobrevalorados.

Los inventarios son reconocidos como gastos del periodo de manera simultánea con el ingreso ordinario reconocido por la venta.

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO retira de sus inventarios los productos cuando no existe expectativa de beneficio económico futuro o reconoce las provisiones para ajustarlos al valor neto realizable si este es menor que el costo, afectando el costo de ventas o los gastos de ventas en el período en el cual se genera el exceso del costo sobre el valor neto realizable. Estas provisiones pueden ser reversadas acreditando los resultados cuando la situación de deterioro desaparece.

La administración evalúa periódicamente el deterioro de los inventarios, el cual puede originarse por obsolescencia de algunas referencias, en la disminución del valor de mercado, en daños físicos o pérdida de su calidad o cualquier otra circunstancia que indique una pérdida del valor recuperable de los inventarios frente a su valor en libros utilizable en el propósito del negocio.

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporadas al marco contable aceptado en Colombia.

### **Factores de Riesgos Financieros**

La Asociación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social y operaciones de tesorería. La Asociación no realiza operaciones con derivados u operaciones con divisas.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran:

**Riesgo de Liquidez:** La Asociación mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo ejecutando los compromisos de pago de acuerdo con las políticas y términos establecidos. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

#### **Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia**

Los primeros estados financieros de la Asociación de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2016. Las políticas de contabilidad indicadas se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

En la preparación del balance de apertura, la Asociación ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA colombianos. Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NIIF ha afectado la posición financiera de la Asociación se expone a continuación:

#### **NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

| <b>CUENTA</b>                 | <b>2025</b>       | <b>2024</b>       |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>EFECTIVO</b>               | <b>35.715.267</b> | <b>51.504.441</b> |
| BANCOS NACIONALES             | 27.105.332        | 40.956.287        |
| CAJA GENERAL                  | 201.000           | 1.786.604         |
| INVERSIONES - GLOBAL SECURITY | 8.408.935         | 8.761.550         |

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición. Su monto total corresponde al saldo en la cuenta bancarias de Davivienda y Colpatria.

El manejo está a cargo de la directora de la Asociación.

#### **Nota 5- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 y 2024 incluyen los siguientes componentes:

| <b>CUENTA</b>                         | <b>2025</b>      | <b>2024</b>      |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR</b> | <b>7.196.000</b> | <b>9.061.559</b> |
| CLIENTES NACIONALES                   | 0                | 633.559          |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS                 | 2.636.000        | 0                |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR              | 4.560.000        | 8.428.000        |

Cartera corriente que corresponde a la prestación de servicios relacionadas con el objeto social de la

compañía, con vencimiento menor a 360 días sin indicios de deterioro del valor.

La cartera se espera recuperar en un término inferior a un año, razón por la cual no se efectúa deterioro de cartera.

Para el último cuatrimestre de IVA presentado en el 2025, se generó un saldo a favor, el cual será compensado con la presentación del primer cuatrimestre del 2026.

## NOTA 6 – ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Los saldos de los activos financieros corrientes al 31 de diciembre 2025 y 2024 comprendían:

| CUENTA               | 2025               | 2024               |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>INVERSIONES</b>   | <b>291.082.703</b> | <b>320.501.754</b> |
| INVERSIONES EN CDT'S | 108.811.505        | 108.811.505        |
| DERECHOS FIDUCIARIOS | 182.271.198        | 211.690.249        |

El detalle de las inversiones en CDT para 2025 es el siguiente:

| BANCO           | F. RENOVACION | PLAZO   | VALOR       |
|-----------------|---------------|---------|-------------|
| DAVIVIENDA 2687 | 22-DIC-25     | 3 MESES | 108.811.505 |

El detalle de las inversiones en CDT para 2024 es el siguiente:

| BANCO           | F. RENOVACION | PLAZO   | VALOR       |
|-----------------|---------------|---------|-------------|
| DAVIVIENDA 2687 | 22-DIC-24     | 3 MESES | 108.811.505 |

## NOTA 7 – INVENTARIO

Los saldos de inventarios incluyen: Uniformes del Colegio Gimnasio Moderno, accesorios para los uniformes, útiles escolares, entre otros, al 31 de diciembre 2025 y 2024 comprendían:

| CUENTA                     | 2025               | 2024              |
|----------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>INVENTARIO</b>          | <b>104.962.865</b> | <b>91.612.697</b> |
| UTILES Y PRENDAS DE VESTIR | 104.962.865        | 91.612.697        |

Con respecto a la medición posterior a diciembre 31 de 2025 y 2024, la asociación comparó el costo contra el valor neto realizable, y determinó que las existencias no presentan diferencias significativas que den lugar a registrar deterioro del mismo.

La Asociación protege sus inventarios en forma adecuada, para lo cual tiene contratadas pólizas de

seguros que le permiten cubrirlos contra: incendio, terremoto y hurto.

#### **NOTA 8 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

| <b>CUENTA</b>                                                  | <b>2025</b>      | <b>2024</b>      |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b> | <b>3.436.000</b> | <b>5.182.597</b> |
| PROVEEDORES                                                    | 0                | 1.119.297        |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                        | 0                | 0                |
| APORTES AL SGSS POR PAGAR                                      | 3.436.000        | 4.063.300        |

(\*\*) Cuentas por pagar por conceptos comerciales y de referencia a la operación comercial de la compañía, corresponde a cuentas corrientes.

Las retenciones los y aportes de nómina corresponden a parafiscales por paga en el mes de enero del año siguiente.

#### **NOTA 9 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

| <b>CUENTA</b>                           | <b>2025</b>      | <b>2024</b>       |
|-----------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> | <b>4.114.001</b> | <b>17.623.001</b> |
| DE INDUSTRIA Y COMERCIO                 | 3.283.000        | 4.240.000         |
| RETENCION EN LA FUENTE                  | 563.001          | 769.001           |
| RETENCION DE ICA                        | 268.000          | 746.000           |
| IVA                                     | 0                | 11.868.000        |

Los saldos detallados corresponden a los valores a pagar, al finalizar cada año, por dicho concepto, debido a su naturaleza legal, no cumplen con la definición de instrumento financiero.

#### **NOTA 10 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

| <b>CUENTA</b>                 | <b>2025</b>       | <b>2024</b>       |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b> | <b>13.806.832</b> | <b>14.716.876</b> |
| SALARIOS POR PAGAR            | 0                 | 0                 |
| CESANTIAS                     | 8.940.524         | 8.726.416         |
| INT CESANTIAS                 | 1.072.863         | 1.047.170         |
| VACACIONES                    | 3.793.445         | 4.943.290         |

## NOTA 11 – OTROS PASIVOS

Comprende los ingresos recibidos por anticipado por concepto de cuotas de asociación que los padres de familia aportan voluntariamente cada año, así como los dineros recibidos por los padres para la adquisición y venta de útiles de 2026. Al 31 de diciembre 2025 y 2026 el saldo comprendía lo siguiente:

| CUENTA                          | 2025              | 2024              |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>OTROS PASIVOS</b>            | <b>47.389.679</b> | <b>57.319.653</b> |
| CUOTAS DE ASOCIACION            | 32.009.356        | 29.570.603        |
| ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES | 400.886           | 0                 |
| VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS | 14.979.437        | 27.749.050        |

## NOTA 12 – PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 el patrimonio social estaba conformado de los siguientes rubros:

| CUENTA                             | 2025               | 2024               |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>PATRIMONIO</b>                  | <b>370.210.322</b> | <b>377.838.324</b> |
| APORTES SOCIALES                   | 411.001.224        | 411.001.224        |
| RESULTADO DEL EJERCICIO            | -7.628.001         | 24.216.433         |
| RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES | -29.910.501        | -54.126.935        |
| ADOPCION NIIF 1ª VEZ               | -3.252.399         | -3.252.399         |

## NOTA 13 - INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Los ingresos recibidos durante el año 2025 y 2024 están constituidos por:

| CUENTA                    | 2025               | 2024               |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS</b>           | <b>529.820.103</b> | <b>658.987.905</b> |
| VENTA DE UTILES           | 193.652.080        | 315.736.337        |
| VENTAS DE VITRINA         | 233.154.159        | 224.767.327        |
| ACTIVIDADES DE ASOCIACION | 103.013.864        | 118.484.240        |

La cifra reflejada por Venta de útiles corresponde a la comercialización de los útiles escolares que el colegio solicita a los alumnos para el año electivo siguiente. Esta venta es exclusiva para los padres del colegio, pero no es de carácter obligatorio, toda vez que ellos pueden o no adquirirla a través de la asociación.

Las ventas de vitrina registran lo correspondiente a uniformes y accesorios para los alumnos y la comunidad gimnasiana.

Los ingresos por actividades de asociación, corresponde a las cuotas de sostenimiento,

que los padres de familia aportan voluntariamente cada año, y otras actividades.

## **COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas se detalla de la siguiente forma:

| <b>CUENTA</b>             | <b>2025</b>        | <b>2024</b>        |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>COSTOS</b>             | <b>325.650.394</b> | <b>409.811.492</b> |
| VENTA DE UTILES           | 130.257.717        | 214.027.089        |
| VENTAS DE VITRINA         | 167.841.313        | 160.538.375        |
| ACTIVIDADES DE ASOCIACION | 27.551.364         | 35.246.028         |

## **NOTA 14 - GASTOS ADMINISTRACION.**

El detalle de los Gastos de Administración es el siguiente:

| <b>CUENTA</b>                   | <b>2025</b>        | <b>2024</b>        |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b> | <b>213.407.495</b> | <b>212.837.244</b> |
| GASTOS DE PERSONAL              | 156.806.430        | 150.464.793        |
| HONORARIOS                      | 33.736.000         | 31.939.152         |
| IMPUESTOS                       | 5.587.000          | 6.782.000          |
| SEGUROS                         | 4.286.692          | 4.278.449          |
| SERVICIOS                       | 2.553.512          | 3.916.635          |
| GASTOS LEGALES                  | 2.176.842          | 2.106.200          |
| MANTENIMIENTOS Y REPARACION     | 3.181.104          | 5.168.765          |
| DIVERSOS                        | 5.079.915          | 8.181.250          |

## **NOTA 15 - OTROS INGRESOS**

Los otros ingresos se detallan de la siguiente forma:

| <b>CUENTA</b>              | <b>2025</b>       | <b>2024</b>       |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>OTROS INGRESOS</b>      | <b>24.164.455</b> | <b>11.148.785</b> |
| APROVECHAMIENTOS           | 12.599.610        | 6.967.900         |
| DONACIONES                 | 4.117.628         | 4.180.885         |
| OTROS ING NO OPERACIONALES | 7.447.217         | 0                 |

## NOTA 16 – OTROS GASTOS

Se detallan de la siguiente forma:

| CUENTA                            | 2025              | 2024              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>OTROS GASTOS</b>               | <b>44.684.254</b> | <b>49.831.619</b> |
| GASTOS BANCARIOS                  | 4.031.801         | 3.362.392         |
| COMISIONES BANCARIAS              | 11.436.896        | 13.388.835        |
| DIFERENCIA EN CAMBIO              | 1.394.035         | 2.767.300         |
| INTERESES                         | 67.828            | 633.039           |
| GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO | 3.434.026         | 4.215.535         |
| IMPUESTOS ASUMIDOS                | 4.689.230         | 5.320.389         |
| OTRO DIVERSOS                     | 202.558           | 0                 |
| APOYOS ECONOMICOS A LA COMUNIDAD  | 19.427.880        | 20.144.130        |

## NOTA 17 – INGRESOS FINANCIEROS

Se detallan de la siguiente forma:

| CUENTA                      | 2025              | 2024              |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>INGRESOS FINANCIEROS</b> | <b>22.129.584</b> | <b>26.560.098</b> |
| INTERESES                   | 22.129.584        | 26.560.098        |

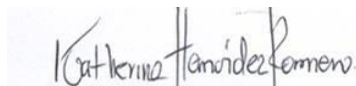
Correspondientes a las cuentas de ahorros, Fidecomisos y Cdts.

## **CERTIFICACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Nosotros, el Representante Legal y Contador de la Compañía certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de situación financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio, con corte a Diciembre 31 de 2025, de la Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno, de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que incorpora la Norma Internacional Financiera de Información para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados financieros enunciados.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
4. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
5. No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieren ajustes o revelaciones en los Estados financieros o en las notas consecuentes.
6. Se está dando cumplimiento a las normas vigentes sobre derechos de autor y propiedad intelectual.
7. Debido a que la Asociación se está ajustando a la transición del colegio al calendario B, el ciclo financiero ha cambiado, lo que implica que los periodos 2025 y 2024 no son completamente comparables.

Dado en Bogotá, D.C., a los 09 días del mes de febrero de 2026.



---

**Katherine Hernández Romero**  
**Contador**  
**T.P. 182380-T**



---

**Eduardo Sánchez Ayala**  
**Representante Legal**

# DICTAMEN REVISOR FISCAL

Febrero 6 de 2026

## **Miembros Asamblea General de Asociados ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO**

### **Informe sobre los estados financieros**

He auditado los Estados de Situación Financiera de la ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO, Nit. 860.043.224-8 al 31 de diciembre de 2025 y 2024, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y sus respectivas notas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración de la Asociación es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, así como las disposiciones emitidas las entidades de vigilancia y control que la regulen. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno fortalecido para que estos estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables según las circunstancias.

### **Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mis auditorías. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoria comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la Administración de la ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que mis auditorias proporcionan una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

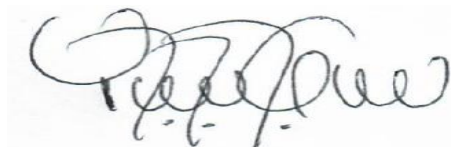
## Opinión

En mi opinión, los estados financieros mencionados, fueron tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2025, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esta fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

## Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas para los años en mención, en mi concepto:

1. La contabilidad de la Asociación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de asociados.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.
4. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder.
5. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.



**YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ**  
**Revisor Fiscal**  
**T.P. 96704-T**

**INFORME DE GESTIÓN ASOCIACIÓN DE PADRES DE FAMILIA DEL  
GIMNASIO MODERNO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

Señores:

Miembros de la Asociación

De Padres de Familia

Gimnasio Moderno

En atención a las disposiciones legales, y los mandatos estatutarios, en mi condición de representante legal, me permito presentar a ustedes el Informe de Gestión correspondiente al año 2025.

## **1. ENTORNO ECONÓMICO**

Para el año 2025, la economía colombiana mostró una recuperación moderada en comparación con el bajo dinamismo observado en 2024. El crecimiento del PIB se ubicó en niveles cercanos al 2 % – 3 %, impulsado principalmente por el repunte del consumo privado y una leve recuperación del sector servicios. No obstante, la inversión privada continuó mostrando señales de debilidad, afectada por la cautela empresarial frente a la incertidumbre regulatoria y tributaria. Si bien el país evitó un escenario de estancamiento, el ritmo de expansión sigue siendo inferior a su potencial histórico.

En materia inflacionaria, el proceso de desaceleración continuó durante buena parte del año, acercándose gradualmente al rango meta del Banco de la República. Sin embargo, persistieron presiones asociadas a la indexación de servicios, ajustes en precios regulados y la volatilidad del tipo de cambio, lo que mantuvo un entorno de tasas de interés reales relativamente altas durante buena parte del período. Este contexto limitó la capacidad de expansión del crédito y afectó decisiones de consumo e inversión de los hogares.

En el frente fiscal y político, el país enfrentó un entorno de alta incertidumbre. La necesidad de ajustes presupuestales, el comportamiento del recaudo tributario y las discusiones sobre reformas estructurales mantuvieron un clima de cautela en los mercados. A ello se sumaron factores internacionales como la volatilidad en los precios del petróleo, tensiones geopolíticas y condiciones financieras globales restrictivas. En conjunto, estos elementos configuraron un entorno económico retador, caracterizado por una recuperación gradual pero aún frágil, con riesgos que continúan condicionando las perspectivas de crecimiento sostenible.

## **2. EVOLUCIÓN DE LA ASOCIACIÓN DE PADRES**

Durante el año 2025 se evidenció un fortalecimiento importante en el trabajo articulado entre la Asociación y el colegio, consolidando espacios de diálogo abiertos, respetuosos y orientados a la mejora continua. Uno de los resultados más visibles de este trabajo conjunto fue la evolución del servicio de alimentación. Luego de las inquietudes trasladadas por las familias en relación con el comedor y las tiendas escolares, en el segundo semestre del año el colegio implementó ajustes en la preparación y en el menú ofrecido a los estudiantes. La percepción general de la comunidad educativa fue de mejora en sabor, presentación, cantidad y calidad. Asopadres continuará acompañando este proceso desde una postura propositiva, contribuyendo con observaciones constructivas que permitan seguir elevando este estándar.

Durante el año también se estrecharon los lazos de trabajo y sinergia con las directivas del colegio, procurando mantenernos mejor informados sobre procesos, cambios y ajustes que impactan a los estudiantes y sus familias. Este ejercicio nos ha permitido manejar un lenguaje común y brindar orientación más clara a quienes presentan inquietudes. En el marco de este diálogo permanente se abordaron temas como las actividades de la Copa Pichón y Huevito, la Copa Tradición, la necesidad de fortalecer las escuelas de extensión mediante festivales deportivos y escenarios de mayor competencia, así como el acompañamiento a la implementación de la mixtura, proceso que aún tiene camino por recorrer y frente al cual el colegio ha mostrado disposición y compromiso para desarrollarlo de la mejor manera posible.

En relación con la gestión de objetos perdidos – “El Coso” –, se adelantó un trabajo conjunto con el colegio para adoptar medidas pedagógicas orientadas a reducir la alta cantidad de elementos extraviados o abandonados en distintas áreas de la institución. Se reforzó el mensaje institucional de corresponsabilidad, recordando que en nuestro colegio los objetos no “se pierden por hurto” sino que se extravían, y que es compromiso de toda la comunidad facilitar su recuperación. Se estableció que alumnos, docentes y personal administrativo y de servicios generales apoyen activamente el traslado oportuno de los objetos al Coso. Adicionalmente, con el visto bueno del colegio, la Asociación implementó una cuota de recuperación de \$2.000 por objeto reclamado, recursos que contribuyen al sostenimiento de la operación de Asopadres.

Finalmente, se sostuvieron conversaciones reiteradas sobre el cronograma escolar, reconociendo que su naturaleza dinámica obliga al colegio a realizar ajustes frecuentes. Las familias han manifestado la necesidad de contar con fechas más estables que les permitan organizar vacaciones, citas médicas y compromisos institucionales con mayor previsibilidad, así como recibir comunicación oportuna de los cambios. El colegio asumió el compromiso de avanzar hacia una mayor consolidación del calendario, aclarando que aún se encuentran en proceso de ajuste integral al calendario B. Se espera que durante el presente año escolar se logre mayor estabilidad en la programación y una definición más precisa de fechas clave.

## **EVENTOS Y ACTIVIDADES:**

### **Temporada Escolar: Listas de Útiles y Uniformes**

Para la operación de la temporada escolar de agosto de 2025, la Asociación contó con el apoyo del colegio mediante el préstamo de dos salones en el coliseo cubierto, lo que representó un importante beneficio para la comunidad. Este espacio permitió atender a las familias en condiciones óptimas, en un entorno amplio, organizado y con adecuada iluminación, facilitando el proceso de adquisición de uniformes y materiales escolares.

Como resultado de esta gestión, la Asociación atendió aproximadamente al 95 % de las familias del colegio en la compra de listas escolares y uniformes. Este alto nivel de participación obedece, en gran medida, a la política de trasladar a las familias parte de los descuentos obtenidos de los proveedores, garantizando precios competitivos frente al comercio tradicional, así como a la facilidad de encontrar todos los elementos requeridos en un mismo lugar, lo que representa una solución práctica y eficiente para la comunidad.

En términos operativos, la temporada escolar se desarrolló de manera exitosa y conforme a lo planeado. No obstante, el resultado económico fue inferior al esperado, principalmente debido a la reducción de las listas escolares en los niveles de preescolar, lo que impactó de manera directa los ingresos asociados a esta actividad.

### **IV Festival de Bandas y Grupos Musicales y IX Festival de Coros Infantiles**

El pasado 16, 20, 21 y 22 de octubre se llevaron a cabo los Festivales Musicales organizados por la Asociación en conjunto con el Departamento de Música del colegio, consolidándose una vez más como espacios significativos para la proyección artística de los estudiantes.

Como en años anteriores, la convocatoria fue sobresaliente y la respuesta de las familias y colegios invitados ratificó el reconocimiento que han ganado estos eventos dentro y fuera de la comunidad gimnasiana.

### **FESTIVALES EN CIFRAS**

|                        | <b>Festival de Bandas</b> | <b>Festival de Coros</b> |
|------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Colegios Participantes | 11 Bandas / 8 colegios    | 13 Coros / 11 Colegios   |
| Integrantes/Coristas   | 122                       | 610                      |
| Asistentes             | 182                       | 1020                     |

### **Tienda de Usados**

Durante el año 2025, la Tienda de Usados continuó consolidándose como una iniciativa solidaria y sostenible dentro de la comunidad. Gracias al compromiso permanente de las familias que donan uniformes en buen estado, se ha fortalecido la recirculación de prendas, facilitando el acceso a estos elementos a precios más asequibles para otras familias del colegio.

Además de representar un apoyo económico, esta iniciativa promueve prácticas responsables de consumo, fomenta la sostenibilidad y refuerza el sentido de pertenencia y colaboración entre las familias. La tienda se mantiene como un espacio organizado, transparente y de alto impacto social dentro de la Asociación.

### **Pérgola Gimnasiana**

En alianza con la Fundación Monseñor Emilio de Brigard, durante 2025 se realizaron dos jornadas de la Pérgola Gimnasiana, espacio que continúa posicionándose como una actividad de integración comunitaria con propósito social. Este mercado de pulgas promueve la reutilización de objetos, ropa y juguetes, fortaleciendo la cultura de sostenibilidad y economía circular dentro del colegio.

Los recursos obtenidos en cada edición contribuyeron al fortalecimiento del Fondo de Ayudas Económicas de Asopadres, permitiendo ampliar el apoyo a familias que lo requirieron durante el año. Asimismo, a través del programa La Grulla de la Fundación Monseñor Emilio de Brigard, se logró aportar al pago de un semestre de educación universitaria para un becario, reafirmando el compromiso conjunto con el acceso a la educación y el bienestar integral de la comunidad. Agradecemos especialmente a las familias por su activa participación y generosidad, que hacen posible el impacto social de esta iniciativa.

### **Excursiones:**

Las excursiones escolares continúan siendo un pilar del modelo formativo del colegio, alineadas con la filosofía de aprendizaje en entornos abiertos. Estas experiencias fortalecen la autonomía, el trabajo en equipo y el crecimiento personal de los estudiantes.

Durante 2025, Asopadres destinó recursos para brindar apoyos económicos a familias asociadas que lo requirieron, garantizando que más alumnos pudieran participar en estas actividades formativas, evitando que factores económicos limitaran su experiencia.

### **Plan de Apoyo para Alumnos de Grado 11:**

En 2025 se mantuvo el Plan de Apoyo para Alumnos de Grado 11°, orientado a respaldar a estudiantes que han desarrollado toda su trayectoria en el colegio y cuyas familias enfrentan dificultades económicas.

Se destinaron recursos para becas escolares que pueden beneficiar hasta tres estudiantes de grado 11°, asegurando que puedan culminar su etapa escolar con estabilidad y en coherencia con los valores gimnasianos.

### **Entrega de la Pañoleta del Excursionismo Montessori 1 y Undécimo Grado:**

Acompañamos la tradicional entrega de la pañoleta de excursionismo a los estudiantes de Montessori 1 y de grado 11°, un acto simbólico que refuerza el sentido de pertenencia y el espíritu gimnasiano. Esta ceremonia marca momentos clave dentro del recorrido escolar —inicio y cierre de ciclo— y reafirma los valores de identidad, comunidad y tradición que caracterizan a nuestra institución.

### **Actividades Deportivas:**

La Asociación brindó apoyo logístico y de bienestar a los equipos de Natación durante el Festival de Natación del colegio, y al equipo de Fútbol Mayores durante su participación en la Copa Tradición, mediante la entrega de hidratación y refrigerios tanto a los jugadores como a la barra de acompañamiento. El valor total de este apoyo ascendió a \$1.518.330.

### **Semana Cultural de Preescolar:**

Se acompañó la presentación de la Sinfónica de la Universidad de Cundinamarca durante la apertura de la Semana Cultural de Preescolar, la cual se logró gracias a la oportunidad que nos presentó una mamá de preescolar y a la gestión conjunta del colegio y AsoPadres. Nosotros aportamos además los refrigerios para los 50 integrantes de la agrupación, por un valor de \$325.000.

### **Celebración de Halloween:**

La Asociación apoya la actividad de Halloween del colegio, en la cual se comparten los dulces recibidos en donación por parte de las familias del Gimnasio Moderno a todos los estudiantes y a los invitados del Preescolar del Gimnasio Sabio Caldas. Nos adaptamos al cronograma revisado por el Consejo de Gestión y se coordinó la participación de AsoPadres mediante la instalación de una carpa decorada especialmente para esta jornada donde dimos bienvenida a los niños del Sabio Caldas con un refrigerio para iniciar la jornada y se atendió a la totalidad de los alumnos del colegio en esta fecha especial. Finalmente se aportaron los premios, por curso e individual, que fueron entregados a los ganadores del concurso de comparsas de disfraces organizado por el colegio.

### **Banda Marcial:**

Durante el año 2025, Asopadres continuó brindando su respaldo permanente a la Banda Marcial, reconociendo su importancia dentro de la tradición y la formación integral gimnasiana. Este acompañamiento incluyó el apoyo en aspectos logísticos y la adquisición de elementos necesarios para las presentaciones especiales de sus integrantes.

Así mismo, se mantuvo un trabajo articulado con la jefatura de la Banda en temas relacionados con la presentación personal, el mantenimiento y adecuación de instrumentos y la coordinación del acompañamiento en concursos y festivales.

La Banda Marcial continúa siendo un espacio fundamental para el desarrollo de valores como la disciplina, el compromiso y el sentido de pertenencia, por lo que la Asociación reafirma su compromiso de seguir apoyando su fortalecimiento como uno de los símbolos representativos de nuestra comunidad educativa.

### **Apoyo al Gimnasio Sabio Caldas:**

El apoyo al Gimnasio Sabio Caldas continuó siendo en 2025 una expresión concreta del compromiso solidario de nuestra comunidad. Gracias a los aportes voluntarios realizados por las familias a través de la compra de listas escolares, fue posible destinar \$5.581.000 para la adquisición de los primeros instrumentos que permitieron iniciar la conformación de la Banda Marcial de esta institución, fortaleciendo así sus procesos formativos y culturales.

Adicionalmente, la Asociación acompañó la participación de los estudiantes del Sabio Caldas en actividades de integración, facilitando la asistencia de sus familias a las presentaciones del coro y manteniendo la tradición de entregar un obsequio a los alumnos que recibieron el sacramento de la Primera Comunión, como símbolo de cercanía y acompañamiento en este momento significativo de su formación.

De igual manera, como parte del modelo solidario que caracteriza a nuestra comunidad, el valor de las agendas adquiridas por las familias del Gimnasio Moderno permitió subsidiar 600 agendas para los estudiantes del Sabio Caldas, cubriendo aproximadamente el 50 % de sus necesidades. Finalmente, gracias a la gestión de un miembro de Junta Directiva, se recibió la donación de 22 balones de diferentes disciplinas deportivas, contribuyendo al fortalecimiento de las actividades físicas y recreativas de sus estudiantes.

Estas acciones reflejan el impacto positivo que se logra cuando la comunidad se une en torno a un propósito común, fortaleciendo los lazos de hermandad entre ambas instituciones.

### **3. EVOLUCIÓN PREVISIBLE DE LA ASOCIACIÓN**

Para el año 2026, la Asociación orientará su gestión hacia el fortalecimiento de su sostenibilidad financiera y la consolidación de su papel como aliado estratégico del colegio y de las familias, en un contexto que exige ajustes responsables frente a la disminución progresiva de algunas de sus fuentes tradicionales de ingreso.

En este sentido, la Junta Directiva y la Dirección Ejecutiva concentrarán sus esfuerzos en el desarrollo de nuevos proyectos e iniciativas que permitan diversificar los ingresos, optimizar la estructura de costos y asegurar la continuidad de la operación sin comprometer el patrimonio de la Asociación. De igual forma, se continuará trabajando en el fortalecimiento de la participación de las familias, promoviendo el aporte a la cuota de sostenimiento y generando beneficios que incentiven su vinculación activa.

La Asociación mantendrá su compromiso con la organización de sus actividades tradicionales, procurando mejorar su eficiencia y rentabilidad, así como con la revisión permanente de sus programas de apoyo económico, priorizando aquellos que generen un impacto significativo en la comunidad educativa. Paralelamente, se continuarán adelantando gestiones con el colegio encaminadas a optimizar las condiciones operativas de la Asociación, en un marco de diálogo respetuoso, colaboración institucional y objetivos compartidos.

Así mismo, se seguirá fortaleciendo el acompañamiento a las familias y a los estudiantes, promoviendo espacios de integración, bienestar y formación, y consolidando la confianza que la comunidad ha depositado en la Asociación para la administración transparente y responsable de los recursos.

La Asociación proyecta su evolución sobre los principios de prudencia financiera, transparencia, eficiencia y servicio, con el propósito de asegurar su permanencia en el tiempo y continuar aportando al bienestar y desarrollo de la comunidad gimnasiana.

#### **4. ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025**

Durante el ejercicio 2025, la Asociación gestionó ingresos y recursos enfocados en el sostenimiento de la operación y en el bienestar de la comunidad gimnasiana. Se debe tener en cuenta que durante los dos años anteriores se consolidó la adopción del calendario B lo que afectó el ciclo financiero de la asociación y no permite comparar las cifras del año 2025 frente al 2024.

##### **4.1. COMPORTAMIENTO DEL ACTIVO**

Al cierre del ejercicio 2025, los activos de la Asociación ascendieron a \$438.956.835, manteniendo una estructura sólida y altamente concentrada en activos líquidos y de fácil realización. El rubro más representativo corresponde a los activos financieros corrientes por valor de \$291.082.703, conformados por inversiones en CDT y derechos fiduciarios, lo que refleja una adecuada gestión de los excedentes de liquidez.

Por su parte, los inventarios alcanzaron un valor de \$104.962.865, representados principalmente en uniformes, accesorios y útiles escolares disponibles para la operación. El efectivo y equivalentes de efectivo registraron un saldo de \$35.715.267, garantizando la atención de las necesidades operativas de corto plazo. Finalmente, las cuentas por cobrar totalizaron \$7.196.000, correspondientes principalmente a anticipos de impuestos y otros conceptos menores.

Esta composición evidencia una posición financiera estable, con recursos suficientes para respaldar el funcionamiento de la Asociación.

##### **4.2. COMPORTAMIENTO DEL PASIVO Y PATRIMONIO**

El pasivo total al cierre del periodo fue de \$68.746.512, compuesto principalmente por otros pasivos por valor de \$47.328.000, que corresponden en su mayoría a cuotas de sostenimiento recibidas por anticipado y recursos administrados para

terceros, así como beneficios a empleados por \$13.821.730, derivados de las obligaciones laborales vigentes.

El patrimonio ascendió a \$370.210.322, conformado principalmente por aportes sociales por \$411.001.224, ajustados por los resultados acumulados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio 2025.

La estructura patrimonial continúa siendo sólida y representa el principal respaldo financiero de la Asociación, permitiendo garantizar su sostenibilidad en el tiempo.

#### **4.5. ESTADO DE RESULTADOS**

Durante el año 2025, la Asociación registró ingresos de actividades ordinarias por \$529.820.103, provenientes principalmente de la venta de uniformes y artículos institucionales, la comercialización de útiles escolares y las cuotas de sostenimiento.

El costo de ventas ascendió a \$325.650.394, generando una ganancia bruta de \$204.169.708. Por su parte, los gastos administrativos totalizaron \$213.407.495, dentro de los cuales el gasto de personal representa el componente más significativo, seguido por los honorarios profesionales requeridos para el adecuado funcionamiento de la Asociación.

Adicionalmente, se obtuvieron otros ingresos por \$24.164.455 e ingresos financieros por \$22.129.584, derivados principalmente de rendimientos sobre inversiones. Así mismo, se registraron otros gastos por \$44.684.254, dentro de los cuales se destacan los apoyos económicos otorgados a la comunidad por \$19.427.880.

Como resultado de lo anterior, el ejercicio 2025 cerró con un resultado integral negativo de \$7.628.001

A pesar de registrar un resultado negativo al cierre del ejercicio, la Asociación mantiene una estructura financiera sólida, respaldada por un patrimonio robusto y una alta participación de activos líquidos e inversiones financieras. Esta situación permite garantizar el cumplimiento de sus obligaciones y la continuidad de su operación.

No obstante, el resultado del periodo refleja los efectos de la disminución en algunas fuentes tradicionales de ingreso y el mantenimiento de una estructura de gastos necesaria para el cumplimiento de su objeto social. En este sentido, la Junta Directiva y la Dirección Ejecutiva continuarán implementando medidas orientadas a fortalecer los ingresos, optimizar los recursos y asegurar la sostenibilidad financiera de la Asociación en el mediano y largo plazo, en beneficio de la comunidad gimnasiana.

#### **5. INFORME DE EJECUCIÓN DE EXCEDENTES**

Durante el ejercicio de 2025, la Asociación de Padres de Familia generó un resultado negativo por valor de \$7.628.001, en razón a lo anterior, no existen excedentes a destinar para programas que desarrollen nuestro objeto social a corto

o largo plazo, sin embargo, se presenta ante la asamblea este informe para su conocimiento y aprobación.

## **6. GENERALES**

No se presentan acontecimientos importantes acaecidos después del cierre del ejercicio (diciembre 31 de 2025) que deban ser reportados en este informe.

Los Estados Financieros de la ASOCIACIÓN DE PADRES sus anexos y los registros contables han estado oportuna y ampliamente a disposición de los asociados en la oficina y en nuestra página de internet.

Dando cumplimiento a la ley 1314 de 2009 y al decreto 3022 de 2013 La Asociación de padres adoptó las normas internacionales de información financiera dentro del cronograma grupo 2 NIIF para Pymes.

Durante el año 2025 no se celebraron operaciones con administradores o miembros de la junta directiva, de acuerdo con lo establecido en el parágrafo del artículo 2.3.4.12 del Decreto 1075 de 2015.

## **7. CUMPLIMIENTO DE LA LEY 603 DE 2000**

La Asociación de Padres ha venido cumpliendo con la ley 603 de 2000 en lo concerniente a derechos de autor y propiedad intelectual.

Cordialmente,

**EDUARDO SÁNCHEZ AYALA**  
**Representante Legal**  
Bogotá, 13 de febrero de 2026