

01. INFORMACION GENERAL:

FUNDACION OBRA SOCIAL ELCARMEN es una Fundación sin ánimo de lucro perteneciente al régimen especial, constituida el 10 de marzo de 1993 mediante Resolución Nro. 00638 Procedente de la División Jurídica Administrativa de la Secretaría de Gobierno Del Departamento de Nariño e inscrita en la Cámara de Comercio el 01 de Julio de 1997 con el Nro. 1254 del libro I, Bajo el nombre de: FUNDACION OBRA SOCIAL EL CARMEN con sede de operaciones en el municipio de Pasto (N). En la dirección: Calle 20 No 3B 41. Su objeto social como actividad principal es: La actividad relacionada con la Educación Básica Primaria, Básica Secundaria y cursos de capacitación para la comunidad en el área laboral y de manualidades.

2. DECLARACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Los Estados Financieros de la Fundación Obra Social El Carmen, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas en Colombia mediante el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados están presentados en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la entidad.

3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO:

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta la FUNDACION OBRA SOCIAL EL CARMEN que puede utilizar para fines generales o específicos. En la presente política se determinan las guías generales para el reconocimiento, medición, y presentación de este rubro en los estados financieros y la obligatoriedad de revelar en las notas sobre la existencia de efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la FUNDACION OBRA SOCIAL EL CARMEN y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- ✓ Caja general
- ✓ Cuentas bancarias en moneda nacional

POLÍTICA CONTABLE GENERAL El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES NIIF
OBRA SOCIAL EL CARMEN NIT No 814000317-2
31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2025

EQUIVALENTE A EFECTIVO		
	2025	2024
Saldo en caja	\$ 1.001.103	0
Cuenta corriente Bancos	\$ 133.443.492	\$ 73.258.019
Total	\$134.444.595	\$ 73.258.019

5. DEUDORES

Esta política ilustra prácticas contables para el rubro de cuentas por cobrar que implementa la FUNDACION OBRA SOCIAL EL CARMEN como referencia el Modelo General de Contabilidad en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad de información Financiera NIIF para PYMES.

- ✓ Cuentas por cobrar clientes.
- ✓ Ingresos por cobrar.
- ✓ Reclamaciones por incapacidades EPS

CUENTA POR COBRAR A CLIENTES

Corresponden a cartera pendiente por cobrar en convenios, financiados en el corto plazo, que se reconocen en el balance ya sea a nombre del cliente o a nombre del tercero que para los años 2025 – 2024 realizo la Fundación.

DEUDORES COMERCIALES		
	2025	2024
Incapacidades	\$ 379.600	\$ 0
Cartera colegio	\$ 14.654.577	\$ 0
Otras cuentas por cobrar	\$ 304.873	\$ 0
Total	\$15.339.050	\$ 0

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

OBJETIVO

Indicar las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en la FUNDACION OBRA SOCIAL EL CARMEN clasifican como propiedad planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación que deben reconocerse en relación con ellos.

ALCANCE

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la FUNDACION OBRA SOCIAL EL CARMEN posee para la utilización en las áreas administrativas y de servicios (dependencias, edificios, entre otros), que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES NIIF
OBRA SOCIAL EL CARMEN NIT No 814000317-2
31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2025

- ✓ Terrenos
- ✓ Edificaciones.
- ✓ Equipos de cómputo
- ✓ Equipo de telecomunicaciones
- ✓ Muebles y enseres incluidos los equipos de oficina
- ✓ Maquinaria y equipo
- ✓ Equipo de transporte

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
	2025	2024
TERRENO CI 20 No. 3B 41	\$ 1.401.541.779	\$ 1.399.751.779
COLEGIO CI 20 No. 3B 41	\$ 1.834.412.120	\$ 1.585.811.298
Depreciación Colegio	-\$ 36.404.838	-\$ 30.349.728
FINCA EL TAVOR	\$ 154.022.896	\$ 119.986.197
EQUIPOS DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES		
Herramientas taller	\$ 6.008.800	\$ 2.852.100
Depreciación Herramientas	-\$ 600.880	-\$ 178.151
Muebles y enseres fundación	\$ 232.252.785	\$ 206.343.113
Depreciación Muebles y Enseres	-\$ 23.225.279	-\$ 20.174.211
Muebles y enseres convenios	\$ 11.840.036	\$ 11.840.036
Depreciación Muebles enseres convenio	-\$ 1.184.004	-\$ 1.184.004
Equipos de cómputo convenios	\$ 23.999.600	\$ 23.999.600
Depreciación equipos de computo	-\$ 4.799.920	-\$ 4.799.920
Equipos de cómputo fundación	-\$ 92.111.408	\$ 89.718.144
Depreciación equipos de cómputo fundación	-\$ 18.422.282	-\$ 17.943.629
Equipos Tutela Discapacidad	\$ 52.000.000	\$ 52.000.000
Depreciación equipos de cómputo tutela	-\$ 10.400.000	-\$ 10.400.000
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		
Duxter placas WHS-343	\$ 36.500.000	\$ 36.500.000
Depreciación equipo de transporte	-\$ 3.650.000	-\$ 3.650.000
INTANGIBLES		
Licencia SYSCAFE	\$ 5.608.000	\$ 5.608.000
	\$ 3.567.387.405	\$ 3.445.730.624

PASIVOS

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, provenientes de las obligaciones contraídas por la FUNDACION OBRA SOCIAL EL CARMEN, con personas naturales y jurídicas y comprenden:

- ✓ Costos y gastos por pagar
- ✓ Impuestos, gravámenes y tasas
- ✓ Obligaciones laborales
- ✓ Retenciones y Aporte de Nomina
- ✓ Otros pasivos

Los controles contables de los saldos de proveedores, acreedores y cuentas por pagar deben estar encaminados a:

- ✓ Determinar que se han reconocido todas las obligaciones a favor de terceros originadas en la compra de bienes y servicios recibidos.
- ✓ Determinar que los saldos de cuentas por pagar han sido reconocidos por los valores acordados con los terceros y de acuerdo con las tarifas y remuneración establecida.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES NIIF
OBRA SOCIAL EL CARMEN NIT No 814000317-2
31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2025

- ✓ Determinar que los saldos de cuentas por pagar son obligaciones ciertas, determinados en forma razonable y valuados a su valor neto de pago.
- ✓ Determinar que los saldos de cuentas por pagar están debidamente soportados en Documentos internos y externos legales.

PASIVOS NO CORRIENTES

7. OBLIGACIONES FINANCIERAS. corresponde a las obligaciones que tiene la Fundación con los bancos Davivienda y Caja Social. Obligación a largo plazo.

OBLIGACIONES FINANCIERAS		
	2025	2024
Bancos	\$ 184.407.953	\$ 49.295.296
Total	\$ 184.407.953	\$ 49.295.296

PASIVOS CORRIENTES

8. PROVEEDORES

corresponde a las obligaciones que tiene la Fundación por la adquisición de varios productos para ejecutar gastos de canasta educativa vigencia 2024, por los convenios SEM en proyectos de fin de año, con estudiantes de la jornada de la tarde, discapacidad y gastos varios de la fundación.

PROVEEDORES		
	2025	2024
Varios proveedores	\$ 21.010.745	\$ 8.439.310
Total	\$ 21.010.745	\$ 8.439.310

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponden a obligaciones efectuadas con personas particulares por diferentes conceptos como: salarios, compras, prestación de servicios, prestamos particulares realizados en las vigencias 2025 - 2024, tanto para cubrir compromisos en los compromisos laborales pendientes de pago en el desarrollo normal de periodos anteriores al corriente.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
	2025	2024
CONCILIACIONES LABORALES	\$5.067.641	\$ 72.034.878
RETENCIONES EN LA FUENTE	\$1.516.398	\$ 1.506.270
RETENCIONES DE ICA	\$162.703	\$ 93.000
PASIVOS LABORALES	\$226.309.483	\$116.611.387
SEGURIDAD SOCIAL		\$10.806.200
PRESTAMOS DE PARTICULARES	\$187.775.723	\$127.510.017
OTROS COSTOS Y CUENTAS POR PAGAR		\$62.352.281
HONORARIOS Y DOCENTES SEMIPRESENCIAL		\$8.414.720
	\$ 422.831.948	\$ 399.328.753

PATRIMONIO

10 FONDO SOCIAL Y EXCEDENTE DEL EJERCICIO

La fundación registra un fondo social justificado en las cuentas del Activo y Pasivo, dicho fondo se alimenta de los ingresos por concepto de educación, otros proyectos culturales aplicados periodo tras periodo desde su creación,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES NIIF
OBRA SOCIAL EL CARMEN NIT No 814000317-2
31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2025

hasta la fecha, los recursos que se recibieron se ejecutaron y se aplicaron al gasto y compra de Activos vinculados para cumplir con el objeto social para el cual fue creada la FUNDACION y, su valor corresponde al saldo a diciembre 31 de 2025-2024

FONDO SOCIAL		
	2025	2024
Fondo Social Fundación	\$ 3.088.920.365	\$ 3.061.925.698
Total	\$ 3.088.920.365	\$ 3.061.925.698

INGRESOS

Tiene como objetivo proporcionar los principios que deben aplicarse en la contabilización de los ingresos procedentes del objeto social de la empresa como es la educación.

11. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS. Corresponden al objeto social de la Fundación, que consiste en Actividades relacionadas con la educación formal de enseñanza, dichos ingresos provienen de la contratación a través del sistema de Oferentes Educativos y del cual hace parte la FUNDACION OBRA SOCIAL EL CARMEN ante la Secretaría de Educación Municipal, así también, hacen parte de los ingresos la actividad Educativa a nivel particular que desarrolla en sus predios la Fundación a través del recaudo de Matrículas y pensiones, durante el año 2025.

ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACIÓN		
	2025	2024
Colegio privado JOSE FELIX JIMENEZ	\$ 2.046.345.254	\$ 2.008.101.431
Convenio Municipio Jornada de la tarde	\$ 338.914.694	\$ 322.494.650
Convenio Municipio Discapacidad	\$ 305.704.451	\$ 287.903.273
Actividades de Apoyo - Taller confecciones	\$	\$ 6.271.763
Otras actividades	\$	\$ 270.000
Descuentos y devoluciones	-\$ 10.818.691	-\$ 2.149.638
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 2.680.145.708	\$ 2.622.891.479

GASTOS:

12. LOS GASTOS DE ADMINISTRACION.

Comprenden valores pagados al personal vinculado a la OBRA SOCIAL EL CARMEN en calidad de docentes de contratación de nómina, docentes hora catedra así también el pago al personal Administrativo encargado del desarrollo de los proyectos educativos que hacen parte tanto de la parte privada como de las canastas educativas, aportes a la seguridad social, prestaciones sociales, honorarios, gastos de legalización, y demás gastos operativos en el funcionamiento de esta vigencia 2025.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES NIIF
OBRA SOCIAL EL CARMEN NIT No 814000317-2
31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2025

GASTOS FUNDACION OBRA SOCIAL		
	2025	2024
SUELDOS	\$ 1.332.673.036	\$ 1.243.596.908
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 113.060.017	\$ 92.215.800
CESANTIAS	\$ 125.417.436	\$ 115.464.856
INTERES A LA CESANTIAS	\$ 12.972.627	\$ 11.701.258
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 125.207.112	\$ 115.477.981
VACACIONES	\$ 62.832.856	\$ 52.410.643
BONIFICACIONES	\$ 5.800.000	\$ 6.099.783
INCAPACIDADES	\$ 3.018.133	\$ 4.908.534
DOTACION DE TRABAJADORES	\$ 2.089.449	\$ 2.328.385
APORTES ARL	\$ 14.482.700	\$ 6.569.800
APORTES EPS	\$ 118.514.000	\$ 110.232.900
APORTES PENSIONES	\$ 139.686.600	\$ 129.307.500
APORTES COMFAMILIAR	\$ 56.103.000	\$ 52.272.000
APORTES ICBF	\$ 42.043.800	\$ 39.219.100
APORTES SENA	\$ 28.056.900	\$ 26.147.300
CONCILIACIONES LABORALES	\$ 20.815.121	\$ 33.932.438
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	\$ 24.226.218	\$ 102.415.098
Gastos financieros	\$ 23.010.327	\$ 36.825.364
ESTAMPILLAS MUNICIPIO-CONVENIOS	\$ 36.702.500	\$ 34.516.700
HONORARIOS	\$ 71.603.100	\$ 96.751.899
INTERESES FINANCIEROS CREDITOS	\$ 14.487.567	\$ 16.511.354
TRANSPORTE CONVENIO DISCAPACIDAD	\$ 21.960.213	\$ 25.103.195
SERVICIOS	\$ 78.898.567	\$ 90.044.029
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 10.355.498	\$ 4.983.116
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ 50.210.461	\$ 19.701.046
VARIOS - DIVERSOS	\$ 64.614.137	\$ 65.474.854
DEPRECIACION	\$ 81.302.308	\$ 88.679.642
TOTAL, GASTOS FUNDACION	\$ 2.680.145.708	\$ 2.622.891.479

Las notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismo

San Juan de Pasto 13 de marzo del 2026

RUTH ARGENIS PORTILLA
Contadora. Fundación Obra Social El Carmen
T.P. No 110551-T