



CORPORACIÓN TALLERES DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO ESPERANZA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024



TALLERES DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO ESPERANZA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024

INDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
Informe del Revisor Fiscal	1-3
Certificación Estados Financieros	4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujo de Efectivo	8
Notas a los Estado Financieros	9-24



CORPORACIÓN TALLERES DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO ESPERANZA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en Pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTA	A 31 DE DICIEMBRE DE	
		2025	2024
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes en Efectivo	5	199.694.933	160.212.036
Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	6	57.617.522	49.370.578
Inventarios	7	21.363.705	16.044.428
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		278.676.160	225.627.042
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	8	1.312.956.542	1.322.855.518
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		1.312.956.542	1.322.855.518
OTROS ACTIVOS			
Intangibles		1.161.300	1.445.707
TOTAL OTROS ACTIVOS		1.161.300	1.445.707
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.314.117.842	1.324.301.225
TOTAL ACTIVO		1.592.794.002	1.549.928.267

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	A 31 DE DICIEMBRE DE	
		2024	2024
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas Comerciales por Pagar	9	11.252.880	1.929.530
Pasivos por Impuestos Corrientes	10	2.379.144	1.350.510
Beneficios a Empleados	11	54.021.464	42.158.907
Ingresos Recibidos por Anticipado		46.667.204	46.667.200
Otros Pasivos		5.589.495	2.221.335
TOTAL PASIVO CORRIENTE		119.910.187	94.327.482
TOTAL PASIVO		119.910.187	94.327.482
PATRIMONIO	12		
Activos Permanentemente Restringidos		204.668.760	203.414.060
Excedentes (Déficit) de Ejercicios Anteriores		(6.597.362)	(16.609.101)
Excedentes (Déficit) del Ejercicio		16.028.330	10.011.738
Ganancias Retenidas por Adopción NIIF		1.258.784.087	1.258.784.087
TOTAL PATRIMONIO		1.472.883.815	1.455.600.785
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.592.794.002	1.549.928.267

Las notas de 1 a la 13 son parte integral de los estados financieros. Ver informe del Revisor Fiscal

MARIA CONSTANZA SASTRE
REPRESENTANTE LEGAL

EDWIN HERNANDO CABEZA H.
CONTADOR PÚBLICO
TP- 237683 - T

NANCY E. BERMUDEZ CARABALLO
REVISOR FISCAL
TP-30084-T



CORPORACIÓN TALLERES DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO ESPERANZA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

(Expresado en Pesos Colombianos)

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL
1 DE ENERO Y EL 31 DICIEMBRE DE

	NOTA	2025	2024
INGRESOS DE OPERACIÓN			
Ingresos "Alas Para la Vida"	13	663.003.000	631.592.000
Productos Talleres		20.901.245	17.814.923
Plan Padrino	13	50.103.000	45.763.000
Plan Esperanza		51.232.154	15.981.523
Exposición		22.461.678	14.759.520
Evento Concierto /Bingo Solidario		57.553.000	55.105.000
Cuota de Incorporación		7.115.000	4.140.000
Apoyo Psicológico		60.000	
Donaciones	13	86.204.646	83.228.648
Becas - Ministerio de Cultura		20.000.000	0
TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN		978.633.723	868.384.614
OTROS INGRESOS			
Intereses y Rendimientos Financieros		12.365.050	12.936.834
Subsidio Estatal		1.170.000	2.795.000
Otros Ingresos (Indemnización Siniestros Otros activos)		746.398	648.184
TOTAL OTROS INGRESOS		14.281.448	16.380.018
TOTAL INGRESOS		992.915.171	884.764.632
GASTOS OPERACIONALES			
COSTO DE PRODUCCION			
Beneficios a Empleados		463.123.925	359.372.948
Talleres		21.225.660	16.691.375
Bonificación Aprendices		49.161.000	46.775.000
Total Costos de Producción		533.510.585	422.839.323
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Beneficios a Empleados		226.570.210	263.691.170
Honorarios		36.939.528	43.372.027
Instructores		12.148.600	10.582.000
Impuestos		16.781.007	14.819.000
Servicios		18.434.650	20.229.727
Mensajería		325.686	0
Página Web		9.532.961	6.780.000
Gastos Legales (Notariales)		2.743.900	2.056.800
Seguros		2.685.437	2.597.162
Mantenimiento Reparaciones		5.660.573	23.225.601
Adecuación e Instalaciones		5.421.120	2.263.600
Depreciación - Amortización		15.132.876	13.409.632
Servicio de Vigilancia		2.575.050	2.126.200
Actividades Sociales (Gastos de Representación)		3.642.843	4.044.173
Elementos de Aseo y Cafetería		17.471.291	8.190.965
Útiles, Papelería y Fotocopias		1.710.094	1.686.932
Transporte (taxis, buses fletes y acarreos)		2.211.030	1.009.901
Aprendices		4.332.180	3.169.135
Gastos Concierto / Gastos Bingo		25.527.923	15.072.805
Gastos Exposición		697.904	372.181
Zona Protegida Emermedica		4.448.364	5.117.769
Otros gastos diversos		23.610.691	3.654.239
Total Gastos Administrativos		438.603.918	447.471.019
OTROS GASTOS			
Gastos Financieros		4.772.338	4.442.552
Total Otros Gastos		4.772.338	4.442.552
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		976.886.841	874.752.894
EXCEDENTE(DEFICIT) DEL EJERCICIO		16.028.330	10.011.738

Las notas de 1 a la 13 son parte integral de los estados financieros. Ver informe del Revisor Fiscal

MARIA CONSTANZA SASTRE
REPRESENTANTE LEGAL

EDWIN HERNANDO CABEZA H.
CONTADOR PÚBLICO
TP- 237683 -T

NANCY E BERMUDEZ CARABALLO
REVISOR FISCAL
TP-30084-T



CORPORACIÓN TALLERES DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO ESPERANZA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el Periodo Comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de diciembre de 2025

(Expresado en Pesos Colombianos)

CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2024	CARGOS	ABONOS	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2025
ACTIVOS PERMANENTEMENTE RESTRINGIDOS	203.414.060		1.254.700		204.668.760
EXCEDENTES (DEFÍCIT) EJERCICIOS ANTERIORES	(16.609.101)	10.011.738			(6.597.363)
GANANCIAS RETENIDAS POR ADOPCIÓN NIIF	1.258.784.087				1.258.784.087
EXCEDENTES /PERDIDA EJERCICIO ACTUAL	10.011.738	16.028.330	10.011.738		16.028.330
TOTAL PATRIMONIO	1.455.600.784	26.040.068	11.266.438	0	1.472.883.815

Las notas de 1 a la 13 son parte integral de los estados financieros. Ver informe del Revisor Fiscal

MARIA CONSTANZA SASTRE
REPRESENTANTE LEGAL

EDWIN HERNANDO CABEZA H.
CONTADOR PÚBLICO
TP- 237683 -T

NANCY E. BERMUDEZ CARABALLO
REVISOR FISCAL
TP-30084-T



CORPORACIÓN TALLERES DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO ESPERANZA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(Expresados en Pesos Colombianos)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
EL 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE
2025 2024

FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Excedente (Deficit) de Operación	16.102.829	10.011.738
Más Depreciación	14.848.476	13.125.232
Subtotal Actividades de Operación	30.951.305	23.136.970

Cambios en:

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	8.320.944	14.027.669
Inventarios	5.319.277	7.246.728
Otros Activos	(284.407)	(284.401)
Pasivos Exigibles	(25.582.205)	7.893.715
Patrimonio	(1.254.700)	-
TOTAL CAMBIOS EL CAPITAL DE TRABAJO	(13.481.092)	28.883.711

TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	44.432.397	(5.746.741)
---	-------------------	--------------------

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Activos Fijos	4.949.500	11.768.040
TOTAL EFECTIVO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	4.949.500	11.768.040

AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	39.482.897	(17.514.781)
Efectivo y Equivalente al Efectivo Inicio del Año	160.212.037	177.726.816

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	199.694.933	160.212.037
---	--------------------	--------------------

Las notas de 1 a la 13 son parte integral de los estados financieros. Ver informe del Revisor Fiscal

MARIA CONSTANZA SASTRE
REPRESENTANTE LEGAL

EDWIN HERNANDO CABEZA H.
CONTADOR PÚBLICO
TP- 237683 -T

NANCY E. BERMUDEZ CARABALLO
REVISOR FISCAL
TP-30084-T

CORPORACIÓN TALLERES DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO ESPERANZA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 (Expresadas en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA No. 1 - NATURALEZA JURÍDICA Y OBJETO SOCIAL

La Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza es una entidad sin ánimo de lucro fundada en noviembre de 1982; obtuvo su personería jurídica por parte de la Alcaldía Mayor de Bogotá y se encuentra inscrita desde el 21 de marzo de 1997 ante la Cámara de Comercio. La duración de la Corporación está fijada hasta el año 2096.

El objeto social de la Corporación. lo constituyen los jóvenes con limitaciones intelectuales, en la búsqueda de una organización social, fundamentada en la forma más amplia posible, de crear, programar y proporcionar los medios para que los jóvenes de ambos sexos, que adolezcan de deficiencias mentales y/o intelectuales que reduzcan sus expectativas normales puedan desarrollar y encausar sus aptitudes y vocaciones de trabajo artísticas u otras adaptándose así al medio ambiente y constituyéndose en personas válidas por sí mismas y útiles a sus familias y a la patria.

La Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza ha mantenido su funcionamiento y no hay requerimientos legales o situación alguna conocida que afecte su continuidad.

La vigilancia y control la ejerce la Alcaldía Mayor de Santafé de Bogotá D.C.

NOTA No. 2 – BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN

Estado de cumplimiento - bases de medición

La Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Bases de Presentación de los Estados Financieros

- La presentación de los estados financieros se hace comparativa por periodos anuales.
- El Estado de Situación Financiera comparado se presenta clasificado de acuerdo con el grado de liquidez y de exigibilidad.
- El registro de los costos y gastos se realiza por función u objeto de gasto en el estado de resultados de acuerdo con la definición y clasificación interna que cada uno de estos tenga.
- El estado de flujo de efectivo se elabora con base en el método directo.
- El sistema contable se basa en el registro de transacciones económicas en la fecha de la operación y de acuerdo con los soportes legales, contractuales y contables disponibles.
- El software contable utilizado es el Centauro el cual permite realizar la acumulación de transacciones por medio de la aplicación del principio de causación.
- La moneda funcional en la contabilidad es el peso colombiano.
- La Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza, reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos.
- La Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza, realizará una declaración explícita en las revelaciones de los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF para PYMES.
- Los Estados Financieros serán elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la administración de la Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza, al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad este hecho será revelado.
- Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizará la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF para PYMES.
- La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:
 - a. Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o en la revisión de sus Estados Financieros.

- b. Se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF para PYMES.
- Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos: La entidad presentará por separado sus cuentas mayores y aquellas que considere de importancia relativa en los Estados Financieros.
 - No se compensará en los Estados Financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna sección o Interpretación.
 - Los Estados Financieros individuales de propósito general serán elaborados con una periodicidad anual.
 - El periodo contable para la Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza es un año contado del 1° de enero al 31 de diciembre, al cabo del cual “Talleres” emite información sobre su situación financiera y sobre el resultado de sus operaciones, presentando los correspondientes informes mensuales.
 - Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa respecto del periodo anterior. Así mismo, se deberá incluir también en la información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los Estados Financieros del periodo corriente.

NOTA No. 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las políticas contables que se enuncian se deben utilizar para todos los periodos en adelante, modificar o cambiar una política implicará ajustes retroactivos o prospectivos de la información; para una mayor comprensión a continuación de presentan algunas definiciones.

DEFINICIONES

Activo: Se define como un recurso controlado por la entidad como resultados de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Pasivo: Se define como una obligación presente de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: Se define como la parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingreso: Se definen como los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo en el que se informa, reflejados en entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultados aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Gastos: Se definen como los decrementos de los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo en el que se informa, reflejados en salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultados decrementos en el patrimonio distinto de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

Actividades de inversión: Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación: Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES:

El efectivo y los equivalentes al 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.

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

- Caja general.
- Cajas menores.
- Cuentas bancarias en moneda nacional.
- Depósitos a término fijo comprados en el mercado primario y secundario a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo
- Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo.
- Efectivo restringido

(*) Hacen parte de este grupo las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- ✓ Que sean de corto plazo y de gran liquidez.
- ✓ Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- ✓ Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- ✓ Que correspondan a inversiones o depósitos a corto plazo clasificados como equivalentes al efectivo.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

La caja menor es utilizada para gastos incidentales mensuales y se reembolsa con el 70 % de los gastos efectuados. Se legaliza en un 100% al cierre fiscal.

Los pagos a terceros se realizan principalmente mediante transferencias y cheques, todo pago se realiza directamente al beneficiario utilizando el sistema bancario y no mediante transacciones en efectivo.

2) INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

Involucra prácticas contables aplicables al rubro de instrumentos financieros básicos (activos y pasivos financieros) con alcance en la sección 11 de la NIIF PYMES 2009, contenidas en el Decreto 2420 de 14 diciembre de 2015 y su modificatorio 2496 de 23 de diciembre de 2015, aplicable a los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 según lo establecido en el Decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013.

El alcance de esta política contable se extiende a cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en la entidad y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad, que la Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza, contabilizará como instrumento financiero básico:

- Efectivo
- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la Corporación es el depositante en cuentas bancarias.
- Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.
- Créditos de bancos y otras obligaciones financieras.

3) INVENTARIOS:

Los inventarios corresponden a los materiales que se adquieren para el desarrollo de los talleres de capacitación, los cuales se registran al costo de adquisición.

4) PROPIEDADES, EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN: Se reconocerá como Propiedad Planta y Equipo los bienes y recursos tangibles que estén siendo controlados y usados por la Corporación para la prestación de los servicios en cada una sus líneas de negocios, y que su vida útil es mayor a un año. En la política se determinó 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 Propiedad Planta y Equipo pignorada, embargada, o cualquier otra condición que pueda afectar su uso.

- La depreciación de las propiedades y equipo se calcula utilizando el método de línea recta de acuerdo con la vida útil estimada para cada clase de activo.
- Las vidas útiles a los activos depreciables son las siguientes:

Clase de Activo	Vida Útil
Construcciones y edificaciones	50 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Cómputo	3 años
Equipo de Comunicación	5 años

5) ACTIVOS INTANGIBLES – Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto. La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización.

6) JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 3, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

7) BENEFICIOS A EMPLEADOS: Con base en la legislación laboral vigente se determinan las estimaciones sobre prestaciones sociales, seguridad social y parafiscal. Como no hay acuerdos de beneficios o prestaciones extralegales definidas, no se realizan estimaciones de este tipo, salvo cuando la administración decida otorgar bonificaciones laborales por mera liberalidad. Respecto a los beneficios a corto plazo se utilizan tasas mensuales para el cálculo de Cesantías 8,33%, Prima de servicios 8.33%, Vacaciones 4,17%, Intereses de Cesantías 1%.

Las vacaciones se reconocen en el pasivo y en los gastos por estas prestaciones en la medida en que el empleado gane este derecho; el pasivo acumulado será disminuido por el pago de estas prestaciones que debe coincidir con el tiempo disfrutado por el empleado.

Los pasivos laborales son calculados, provisionados y registrados mensualmente consolidándose al cierre de cada ejercicio de acuerdo con las disposiciones laborales legales vigentes.

8) IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS:

➤ *Impuesto de Renta y Complementarios*

El régimen tributario de las entidades sin ánimo de lucro en Colombia cambió de una manera importante con ocasión de la entrada en vigor de la Ley 1819 del 29 de diciembre del 2016.

De conformidad con la expedición de esta Ley 1819 de 2016 el artículo 19 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 140 de esta ley establece que todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales, y

de manera excepcional podrán solicitar ante la administración tributaria, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con los requisitos allí señalados (constitución legal, objeto social de interés general y según actividad meritoria, no reembolso ni distribución de los aportes).

Por lo anterior y teniendo en cuenta que la Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza Talleres, constituida como una Corporación sin ánimo de lucro y cuyo “... *objeto social fundamental, es preocuparse, en la forma más amplia posible, de crear, programar y proporcionar los medios para que jóvenes de ambos sexos, que adolezcan de deficiencias mentales y/o intelectuales que reduzcan sus expectativas normales, puedan desarrollar y encauzar sus aptitudes y vocaciones de trabajo, artísticas u otras, adaptándose así al medio ambiente y constituyéndose en personas válidas por sí mismas y útiles a sus familias y a la patria*”. Continúa siendo contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios Régimen Especial y se encuentra y le son aplicables obligaciones como calificación, clasificación y permanencia en el RTE.

Igualmente, tratándose de un *contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios RTE*, Talleres se encuentra sometido a las disposiciones aplicables a los contribuyentes del régimen tributario especial - RTE - consagradas en el artículo 19, 356 y siguientes del E.T. así como de las disposiciones reglamentarias para el RTE consagradas en el D.R. 2150 de 2017 y demás complementarias

➤ **Impuesto sobre las ventas**

La Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza es responsable del impuesto a las ventas, de conformidad con la normatividad establecida en la Ley 1819 de 2016.

➤ **Retenciones en la fuente**

Por ser una persona jurídica, Talleres actúa como agente retenedor sobre el impuesto a la renta, de conformidad con lo establecido en el Libro Segundo del Estatuto Tributario.

➤ **Impuesto de Industria y Comercio**

La Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza es contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros.

9) RÉGIMEN LEGAL

Para todos los aspectos legales, La Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza se rige por lo dispuesto en el Código Civil para entidades sin ánimo de lucro, excepto cuando realice actividades que la ley considere mercantiles, caso en el cual se registrará por el Código de Comercio.

10) IMPACTOS DEL COVID-19

La Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró el 11 de marzo de 2020 que el brote del nuevo coronavirus COVID-19 es una pandemia, por lo que instó a los Estados a tomar acciones urgentes para mitigar su contagio. Por lo anterior el presidente de la República declaró el Estado de Emergencia Económica y posteriormente se ordenó el aislamiento preventivo obligatorio, lo cual provocó un cierre de establecimientos de comercio y una reducción en las actividades productivas de algunos sectores económicos.

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el Gobierno Colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Dadas las incertidumbres en el escenario actual, la Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza, ha tomado medidas para reducir la propagación del virus corona y ha evaluado los posibles impactos relevantes con respecto a los efectos de la pandemia de acuerdo con su estructura administrativa y metodología de trabajo que actualmente opera de forma remota (trabajo en casa y en alternancia), manteniendo así la continuidad de su funcionamiento en cumplimiento de su objeto social.

Por efectos del COVID 19, y atendiendo con prudencia y solidaridad las recomendaciones del Gobierno Nacional y Gobiernos Locales. Esta situación generó la reducción de sus ingresos, variaciones en sus gastos; y probabilidad de reducción del flujo de efectivo. Incidiendo en el resultado del ejercicio año 2020.

En el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto 637 del 6 de mayo de 2020 con el fin de conjurar los efectos económicos y sociales que ha generado la grave calamidad pública que afecta al país por la pandemia del nuevo coronavirus COVID 19, se expidió el Decreto Legislativo 639 de 2020 (modificado por el Decreto Legislativo 677 del 19 de mayo de 2020, el Decreto Legislativo 815 del 4 de junio de 2020 y la Ley 2060 del 22 de octubre de 2020) a través del cual se crea el Programa de Apoyo al Empleo Formal "PAEF".

Durante el año 2021 el Gobierno Nacional abre nuevo ciclo de postulaciones para el Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF y al Programa de Apoyo a las empresas Afectadas por el Paro Nacional AEAP.

La Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza hizo uso de estos beneficios así:

Año 2020

DETALLE	VALOR BENEFICIO
PAGO BENEFICIO PAEF Y PAP MES DE AGOSTO DE 2020	4.432.000,00
PAGO BENEFICIO PAEF MES DE SEPTIEMBRE DE 2020	5.004.000,00
PAGO BENEFICIO PAEF MES DE OCTUBRE DE 2020	5.004.000,00
PAGO BENEFICIO PAEF MES DE NOVIEMBRE DE 2020	5.004.000,00
TOTAL BENEFICIO PAEF A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	19.444.000,00

Año 2021

AUXILIOS DEL GOBIERNO		
Fecha de postulación	Fecha Recaudo	Valor
Diciembre 2020 covid	Enero 2021	5.004.000
Enero 2021 covid	Febrero 2021	5.175.000
Febrero 2021 covid	Marzo 2021	5.175.000
Marzo 2021 covid	Abril 2021	5.175.000
Diciembre 2020 Auxilio prima	Abril 2021	220.000
Apoyo a empresas afectadas por el paro mes mayo 2021	Diciembre 2021	1.996.500
Apoyo a empresas afectadas por el paro mes junio 2021	Diciembre 2021	1.996.500
Total Beneficios PAEF- PAP - Paro Nacional AEAP		24.742.000

Año 2022

Luego de dos años del anuncio de la pandemia Covid-19 en Colombia, la Corporación Talleres Esperanza, continua en su proceso de funcionamiento y cumplimiento de su objeto social. Durante el año 2022, recibió subsidios del Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF por \$13.709.000 y del Programa Apoyo para la Generación de Empleo para Jóvenes dentro de la “Estrategia Sacúdete”, por \$1.900.000.

Año 2023

Durante el año 2023 la Corporación Talleres Esperanza, Subsidio Sacúdete por \$540,000, programa que apoya la generación de empleo para jóvenes entre 18 y 28 años.

Año 2024

Durante el año 2024 la Corporación Talleres Esperanza, Subsidio Sacúdete por \$2.795.000, programa que apoya la generación de empleo para jóvenes entre 18 y 28 años.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA No. 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se reconoce como efectivo y sus equivalentes los recursos e inversiones de gran liquidez determinados por la Corporación, y que puede utilizar para fines generales o específicos. En la política se determinan las guías generales para el reconocimiento, medición, y presentación de este rubro en los estados financieros y su objetivo es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, considerados como un activo financiero bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Efectivo y Equivalente de Efectivo		
Caja Menor	16.313	0
PAYu	34.356	105.937
PAYpal	190.637	132.637
Banco Davivienda cuenta superior	180.273.163	149.243.682
Banco Davivienda cuenta de ahorro	18.133.129	10.529.473
Banco Davienda Cuenta Corriente	1.047.334	200.306
Total efectivo y equivalentes al efectivo	199.694.933	160.212.036

NOTA No. 6 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corresponden a las cuotas de mensualidades aprendices, cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar que se facturan mensualmente.

	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		
Clientes (*)	32.720.566	4.855.090
Cuentas por cobrar a empleados	2.040.941	0
Anticipo Impuesto IVA	22.332.000	26.004.597
Otras cuentas por cobrar	524.015	18.510.891
Total Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	57.617.522	49.370.578

(*) Corresponde a cuentas por cobrar a la Fundación Enel y Ministerio de Cultura

NOTA No. 7 - INVENTARIOS

A 31 de diciembre los inventarios corresponden a materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios así:

	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Inventarios		
Materias Primas		
Taller de Ceramica	6.423.304	5.477.061
Taller de Encuadernacion	1.310.907	584.906
Taller de Estampacion	4.719.106	644.376
Taller de Tejidos	1.543.232	1.514.898
Taller de Reposteria	1.173.205	0
Plan Esperanza	0	630.000
Diversamente Håbil	542.176	648.526
Inventario Productos Terminados	5.651.776	5.161.873
Mercancias no fabricadas por Talleres	0	1.382.788
Total Inventarios	21.363.705	16.044.428

NOTA No. 8- PROPIEDADES, EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN

Las Propiedades, Planta y Equipo representan los activos adquiridos por la Corporación. La contabilización se encuentra al costo histórico y se realizó depreciación por el método de línea recta. El saldo de propiedades, planta y equipo y depreciación acumulada incluyen lo siguiente:

	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Propiedad Planta y Equipo		
No Depreciables		
Terrenos	910.450.000	910.450.000
Depreciables		
Construcciones y Edificaciones	463.742.198	463.742.198
Maquinaria y Equipo	117.746.030	115.631.230
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	41.184.760	41.184.760
Equipo de Comunicación y Computación	55.799.062	54.219.062
Instrumentos Musicales	4.237.060	2.982.360
Total Activos Depreciables	682.709.110	677.759.610
Depreciación Acumulada		
Construcciones y Edificaciones	90.042.537	81.183.885
Maquinaria y Equipo	109.620.521	106.602.889
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	38.955.948	38.636.628
Equipo de Comunicación y Computación	38.601.202	35.948.330
Instrumentos Musicales	2.982.360	2.982.360
Menos: Total Depreciación Acumulada	280.202.568	265.354.092
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NIIF	1.312.956.542	1.322.855.518

Para la implementación de las NIIF para Pymes, la Corporación, cotejó el inventario de la Propiedad Planta y Equipo, con los que se encuentran físicamente, determinando que los Activos y que se encontraban totalmente depreciados. La Propiedad Planta y Equipo que se encuentra totalmente depreciada y que aún se puede utilizar en el giro ordinario de la operación, se conservaran en uso y sobre ella se controlara su existencia. A continuación, se muestra el cuadro de ajustes a la Propiedad planta y Equipo bajo NIIF

La Corporación tomo como valor razonable el avalúo de los inmuebles efectuado el día 3 de diciembre de 2014, para el inmueble que se contabiliza en la cuenta de construcciones y edificaciones, el cual se reconocerá al valor razonable como costo atribuido. Dando cumplimiento a lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, se determinó que el valor razonable de las oficinas es \$1.296.355.000 con una vida útil de 50 años.

La medición posterior para todos los elementos de propiedad, planta y equipo se hará al costo, menos la depreciación y el deterioro.

NOTA No. 9 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de este rubro a 31 de diciembre es la siguiente:

	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		
Servicios Públicos	87.480	52.130
Otras cuentas por pagar	11.165.400	1.877.400
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11.252.880	1.929.530

NOTA No. 10 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro a 31 de diciembre es la siguiente:

	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Pasivos por Impuestos Corrientes		
Retencion en la Fuente	504.144	663.000
Industria y Comercio / Retencion Industria y Comercio	1.609.000	471.510
Reteiva	0	216.000
Valorización	266.000	
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	2.379.144	1.350.510

NOTA No. 11 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los Beneficios a Empleados corresponden a salarios, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, por tiempo de servicios a empleados contratados en forma directa:

	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Beneficios a Empleados		
Aportes a EPS	4.682.862	4.322.541
Aportes Administradora de Riesgos	127.396	130.982
Aportes Sena, ICBF y Caja de Compensacion	3.403.293	3.115.168
Aportes Fondo de Pensiones	6.056.964	5.587.855
Seguros de Vida y Exequial		0
Cesantias por Pagar	33.248.580	25.926.630
Intereses sobre Cesantias	3.903.135	3.075.732
Vacaciones	2.599.234	
Total Beneficios a Empleados	54.021.464	42.158.907

NOTA No. 12 – PATRIMONIO ACTIVO NETO

Los activos permanentes restringidos de la Corporación corresponden a:

	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Activos Permanentemente Restringidos		
Fondo Social	102.238.785	102.238.785
Fondo de Incorporacion	21.252.385	21.252.385
Donaciones	81.177.590	79.922.890
Total Activos Permanentemente Restringidos	204.668.760	203.414.060

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL ENTRE NIIF y LOCAL

DETALLE TRANSACCIÓN	EFEECTO CONVERSIÓN NIIF	SALDO PATRIMONIO A 1 DE ENERO DE 2015
		(1.491.888.466)
<u>Más o menos Ajustes por conversión NIIF para PYMES:</u>		
Avalúo Terrenos	(910.450.000)	(910.450.000)
Avalúo Construcciones y Edificaciones	(385.905.000)	(385.905.000)
Reversión Valor Histórico Terrenos	83.842.739	83.842.739
Reversión Valor Histórico Edificaciones	53.518.827	53.518.827
Reversión Valorizaciones Norma Local		1.227.517.971
Reclasificación Revalorización del Patrimonio	(99.790.653)	
TOTAL PATRIMONIO BAJO NIIF	(1.258.784.087)	(1.423.363.929)

NOTA 13 -DONACIONES

A continuación, el detalle de las donaciones

	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Donaciones "Alas Para la Vida"	663.003.000	631.592.000

PLAN PADRINO	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
ARIAS SERNA Y SARAVIA	4.128.000	4.128.000
CUATRIMOTOS ATV RIDER S.A.S	1.750.000	0
PROMOTORA COLOMBIANA DE RECREACIÓN.	24.000.000	24.000.000
RUDD SERNA LTDA ASESORES EN SEGUROS	2.950.000	2.500.000
TECMO SA	15.600.000	12.900.000
GUBERECK HANFLING SARA	1.090.000	1.335.000
VEGA PRIETO ANGELA	585.000	775.000
VARIOS	0	125.000
Total Plan Padrino	50.103.000	45.763.000

OTRAS DONACIONES	A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
SEGUROS BOLÍVAR	69.999.996	69.999.676
SANDOVAL ZAMBRANO CECILIA EUGENIA	3.900.000	4.930.000
VARIOS	12.364.649	8.298.972
	86.264.645	83.228.648

Reclasificación para Informe:

Con propósitos de presentación y comparación algunas cifras de los estados financieros fueron reclasificadas.

Contingencias

Al 31 de diciembre de 2025 la Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza no tiene litigios a favor ni en contra.

Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Corporación Talleres de Capacitación y Desarrollo Esperanza.