

**ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL
SAN DIEGO**

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

PRESENTACION

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO que sea útil para la toma de decisiones que deben realizar los usuarios en un determinado momento sobre el suministro de recursos a la Asociación. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

Los informes financieros dan a conocer los recursos económicos de la Asociación y los derechos de los acreedores contra la Asociación, al igual que proporcionar información sobre los efectos de transacciones y otros sucesos que cambian dicho recursos económicos y derechos de los acreedores.

Sin embargo, los informes financieros no proporcionan ni pueden proporcionar toda la información que necesitan los usuarios ya que no están diseñados para mostrar el valor de la Asociación y en gran medida, los informes financieros se basan en estimaciones, juicios y modelos en lugar de representaciones exactas. Esos usuarios necesitan considerar la información pertinente de otras fuentes, por ejemplo, condiciones económicas generales y expectativas, sucesos y situación política, y perspectivas del sector industrial y de la empresa.

CONTENIDO

Informe de Revisor Fiscal	4
Certificación de los Estados Financieros	5
Estados de situación Financiera	7
Estados de actividades	8
Estados de flujos de efectivo	9
Estados de cambios en el activo neto	10
Revelaciones del	11
1. Entidad reportante	11
2. Principales políticas contables	11
2.1 Bases de preparación	12
2.1.1 Adopción de la Normativa Contable Aplicable	12
2.1.2 Bases de medición	12
2.1.3 Moneda funcional y de presentación	12
2.1.4 Uso de juicios y estimaciones	13
2.2 Aspectos generales en el tratamiento de las políticas contables	14
2.2.1 Uniformidad de las políticas contables	14
2.2.2 Cambios en políticas contables	14
2.2.3 Cambios en estimaciones	14
2.2.4 Corrección de errores	15
2.3 Presentación de estados financieros	15
2.3.1 Presentación razonable	15
2.3.2 Cumplimiento de la NIIF para las PYMES	15
2.3.3 Estados Financieros a presentar y su frecuencia	15
2.4 Principales políticas por rubro que aplican a ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO	16
2.4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo	16
2.4.2 Activos financieros en inversiones	17
2.4.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	18
2.4.4 Propiedades planta y equipo (PPE)	18
2.4.5 Otros activos no financieros	20
2.4.6 Deterioro de valor de los activos	20
2.4.7 Pasivo en general	21
2.4.8 Beneficios a los empleados	22
2.4.9 Provisiones, pasivos y activos contingentes	24
2.4.10 Ingresos	25
2.4.11 Costos y Gastos	26
2.4.12 Impuesto a las Ganancias y otros impuestos	26
2.4.13 Hechos posteriores	28

Revelaciones de -----	30
3. Efectivo y equivalentes al efectivo -----	30
4. Activos financieros en inversiones -----	31
5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar-----	32
6. Propiedades planta y equipo (PPE) -----	32
7. Otros activos no financieros -----	34
8. Pasivos financieros -----	34
9. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar -----	35
10. Beneficios a los empleados -----	35
11. Otros Pasivos-----	36
12. Patrimonio-----	37
13. Ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos -----	37
14. Costos y Gastos -----	39
15. Resultado financiero neto-----	40
16. Impuesto a las Ganancias-----	41
17. Impuestos corrientes y diferidos-----	43
18. Hipótesis de negocio en marcha -----	44
19. Eventos posteriores -----	45
20. Contingencias -----	45

Informe de Revisor Fiscal

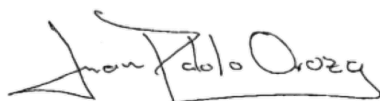
Certificación de los Estados Financieros

13 de febrero de 2026

A los señores Miembros de la Asamblea de la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO.

Los suscritos representante legal y contador de la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO, en adelante la “asociación”; certificamos que los estados financieros de la asociación por el año terminado en 31 de diciembre de 2025 y 2024; han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) *Existencia*: Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la asociación existen a esas fechas y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los períodos terminados en esas fechas.
- b) *Integridad*: Todos los hechos económicos realizados por la asociación, durante los años indicados han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) *Derechos y Obligaciones*: Los activos a esas fechas, representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la asociación.
- d) *Valuación*: Todos los elementos a esas fechas, han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- e) *Presentación y revelación*: Todos los hechos económicos que afectan la asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, por el año terminados a las fechas indicadas.



JUAN PABLO OROZCO ARAGON
Representante Legal

Con base en las afirmaciones anteriores, efectuadas por el representante legal de la asociación, manifiesto que toda la información que me ha sido entregada para proceso contable, ha sido adecuadamente registrada, clasificada y revelada en los estados financieros y sus respectivas notas.



LILIANA LIZETH RUIZ ARAQUE.

Contador

Tarjeta Profesional No. 215970-T

Designado por OGC Contadores Asociados SAS

Estados de situación Financiera

(Expresado en pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTAS	Periodo terminado a:		PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	Periodo terminado a:	
		31-dic-25	31-dic-24			31-dic-25	31-dic-24
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	177.426.460	204.468.195	Pasivos Financieros al Costo Amortizado	8	3.052.420	3.560.259
Activos Financieros en Inversiones	4	271.249.051	264.926.257	Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	9	44.898.176	52.573.198
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5	73.763.260	109.718.081	Pasivos por impuestos	17	55.828.000	49.570.000
Otros Activos	7	8.301.806	11.459.895	Pasivos por Beneficios a los Empleados	10	34.432.434	35.703.527
				Otros Pasivos	11	11.978.520	1.196.500
Total activo corriente		530.740.577	590.572.428	Total del pasivo corriente		150.189.550	142.603.484
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO LARGO PLAZO			
Propiedades Planta y Equipo y Propiedades de Inversión	6	-	6.004.163				
Total activo no corriente		0	6.004.163	Total del pasivo largo plazo		0	0
Total activo		530.740.577	596.576.591	Total pasivo		150.189.550	142.603.484
				PATRIMONIO	12		
				Capital emitido		94.676.669	94.676.669
				Reservas		189.826.441	183.348.356
				Excedentes o Deficit del Periodo		96.047.917	175.948.082
				Total patrimonio		380.551.027	453.973.107
				Total pasivo y patrimonio		530.740.577	596.576.591

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO
JUAN PABLO OROZCO ARAGON
Representante Legal

ORIGINAL FIRMADO
LILIANA LIZETH RUIZ ARAQUE
Contador
TP. No. 215970-T
DESIGNADO POR
OGC CONTADORES ASOCIADOS SAS

ORIGINAL FIRMADO
GUSTAVO ENRIQUE TRUJILLO GIRALDO
Revisor Fiscal
TP. No. 23539-T
DESIGNADO POR
GCP CONSULTORES SAS
(Ver Dictamen adjunto)

Estados de actividades

(Expresado en pesos Colombianos)

Por el periodo comprendido
entre 01-Ene y

	Notas	31-dic-25	31-dic-24
Ingresos de actividades ordinarias			
Cuotas de sostenimiento		1.239.461.581	1.155.763.643
Servicios de Parqueadero		636.701.679	590.296.338
Frentes de seguridad		141.433.203	132.818.378
Donaciones		100.000.000	174.578.570
Convenios Aportes Especiales		286.197.836	295.300.332
Eventos espacio publico		79.580.573	2.392.367
Total ingresos actividades ordinarias	13	2.483.374.872	2.351.149.628
Ganancia (Pérdida) bruta		2.483.374.872	2.351.149.628
Otros ingresos	13	22.960.246	8.089.786
Gastos de administración	14	(719.422.253)	(649.444.306)
Costos Operacionales	14	(1.697.728.922)	(1.543.050.025)
Otros gastos	14	(2.560.230)	(2.108.007)
Resultados de actividades de la operación		86.623.713	164.637.076
Ingresos financieros		24.773.736	28.220.955
Costos financieros		(14.804.532)	(16.422.950)
Costo financiero neto	15	9.969.204	11.798.005
Excedente (Deficit) antes de impuestos		96.592.917	176.435.082
Gasto impuesto de renta	16	(545.000)	(487.000)
Excedente (Deficil) neta del ejercicio		96.047.917	175.948.082
Resultado integral total del año		96.047.917	175.948.082

ORIGINAL FIRMADO
JUAN PABLO OROZCO ARAGON
Representante Legal

ORIGINAL FIRMADO
LILIANA LIZETH RUIZ ARAQUE
Contador
TP. No. 215970-T
DESIGNADO POR
OGC CONTADORES ASOCIADOS
SAS

ORIGINAL FIRMADO
GUSTAVO ENRIQUE TRUJILLO GIRALDO
Revisor Fiscal
TP. No. 23539-T
DESIGNADO POR
GCP CONSULTORES SAS
(Ver Dictamen adjunto)

Estados de flujos de efectivo

(Expresado en pesos Colombianos)

	31-dic-25	31-dic-24
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) neta del año atribuible a los accionista o socios	96.047.917	175.948.082
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo generado por las operaciones:		
Cargo por impuesto a las ganancias corriente	545.000	487.000
Depreciación, Agotamiento o Amortización de PPE	6.004.163	3.259.696
Cambios netos en operaciones con activos y pasivos:		
Aumento en Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	(42.244.107)
Aumento en Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	-	52.428.990
Aumento en Impuestos por pagar	6.200.000	12.561.000
Aumento en Beneficios a los empleados	-	1.106.142
Aumento en Otros pasivos	10.782.020	-
Disminución en Activos no financieros	3.158.089	3.156.877
Disminución en Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	(7.675.022)	-
Disminución en Beneficios a los empleados	(1.271.093)	-
Disminución de Otros pasivos	-	(536.900)
Cambios netos en otras partidas operacionales:		
Impuesto a las ganancias pagado	(487.000)	(531.000)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	149.258.896	205.635.779
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda de otras entidades (Inversion)	(808.590.020)	(743.660.411)
Venta de Instrumentos de patrimonio o de deuda de otras entidades (Inversiones)	802.267.226	690.198.444
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(6.322.794)	(53.461.967)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Pagos de pasivos financieros al costo amortizado de corto y largo plazo	(113.204.318)	(41.280.433)
Ejecucion de recursos en Uso de asignaciones (Reserva de excedentes)	(169.469.997)	(236.042.454)
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	(169.977.836)	(257.089.772)
Aumento o disminución del efectivo	(27.041.734)	(104.915.960)
Efectivo año anterior	204.468.195	309.384.155
Efectivo año actual	177.426.460	204.468.195

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO
JUAN PABLO OROZCO ARAGON
 Representante Legal

ORIGINAL FIRMADO
LILIANA LIZETH RUIZ ARAQUE
 Contador
 TP. No. 215970-T
 DESIGNADO POR
 OGC CONTADORES ASOCIADOS
 SAS

ORIGINAL FIRMADO
GUSTAVO ENRIQUE TRUJILLO GIRALDO
 Revisor Fiscal
 TP. No. 23539-T
 DESIGNADO POR
 GCP CONSULTORES SAS
 (Ver Dictamen adjunto)

Estados de cambios en el activo neto

al corte de 31 de Diciembre de 2025 y 31 de Diciembre de 2024

(Expresado en pesos Colombianos)

	Capital Emitido	Superávit de Capital	Reservas	Excedente o Deficit del periodo	Total Patrimonio
Saldos a 31 de Diciembre de 2023	94.676.669	24.578.570	139.922.002	279.468.809	538.646.050
Donaciones	-	(24.578.570)	-	-	(24.578.570)
Apropiación de reservas:					
Ocasionales	-	-	279.468.809	(279.468.809)	-
Excedente (deficit) del periodo	-	-	-	175.948.082	175.948.082
Uso de asignaciones (Reserva de excedentes)	-	-	(236.042.454)	-	(236.042.454)
Saldos a 31 de Diciembre de 2024	94.676.669	(0)	183.348.357	175.948.082	453.973.108
Apropiación de reservas:					
Ocasionales (Excedentes)	-	-	175.948.082	(175.948.082)	-
Excedentes (Deficit) del periodo	-	-	-	96.047.917	96.047.917
Uso de asignaciones (Reserva de excedentes)	-	-	(169.469.997)	-	(169.469.997)
Saldos a 31 de Diciembre de 2025	94.676.669	-0	189.826.442	96.047.917	380.551.028

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO
JUAN PABLO OROZCO ARAGON
Representante Legal

ORIGINAL FIRMADO
LILIANA LIZETH RUIZ ARAQUE
Contadora
TP. No. 215970-T
DESIGNADO POR
OGC CONTADORES ASOCIADOS SAS

ORIGINAL FIRMADO
GUSTAVO ENRIQUE TRUJILLO GIRALDO
Revisor Fiscal
TP. No. 23539-T
DESIGNADO POR
GCP CONSULTORES SAS
(Ver Dictamen adjunto)

Revelaciones de carácter general

1. Entidad reportante

La Asociación fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas bajo el nombre de la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO, su domicilio principal es en la ciudad de Bogotá en la Calle 29 No. 6 – 94 Oficina 701. Fue inscrita bajo el No. 000426 del 28 de agosto de 1997 en la alcaldía mayor de Bogotá. Así mismo inscrita ante cámara de comercio como entidad sin ánimo de lucro bajo el No. 00008187 del libro I el 2 de septiembre de 1997.

Objeto Social: Los objetivos principales de la Asociación se orientan a promover, organizar y fomentar en la comunidad la autoprotección como medio de prevención para eliminar riesgos que atenten contra la integridad personal, o colectiva y a la conservación de sus bienes y de los intereses de la ciudad, especialmente de la zona denominada “Centro internacional de Bogotá”.

Vigencia: El término de vigencia de la Asociación es indefinido.

La Asociación antes del 30 de junio de 2023 tramito ante la entidad de impuestos y aduana nacionales (DIAN) la solicitud de permanencia en el régimen tributario especial, y dicha solicitud fue aceptada sin ningún tipo de inconvenientes.

2. Principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación

2.1.1 Adopción de la Normativa Contable Aplicable

Para preparar y elaborar sus estados financieros, la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO adoptó como marco normativo lo establecido en el Decreto 3022 de 2013, decreto 2420 y 2496 de 2015 y demás normas reglamentarias que complementen o modifiquen las anteriormente mencionadas donde se define el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores que conforman el Grupo 2. La gerencia es la principal responsable en la preparación y presentación de los estados financieros bajo los requerimientos normativos vigentes en Colombia.

2.1.2 Bases de medición

Los estados financieros de la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, el Grupo toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

2.1.3 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional definida para la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO es el peso colombiano (COP), que es la moneda utilizada en el entorno económico principal. Cualquier moneda distinta al peso Colombiano será considerada moneda extranjera.

La moneda de presentación puede ser escogida por la Administración de la Asociación, sin embargo; se concluye que por cómo se ha venido presentado la información hasta la fecha, la moneda de presentación será la misma moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado.

2.1.4 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las estimaciones de incertidumbres y juicios críticos que tienen efecto significativo en los estados financieros son los siguientes:

- ▶ Provisiones y contingencias.
- ▶ Estimación de la vida útil del activo fijo.
- ▶ Estimación de la vida útil de los activos intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros.

En seguida se presenta un compendio de las estimaciones que la Asociación realizará, sin embargo, estas se presentan también en cada una de las políticas del rubro respectivo:

- a) No se reconocerán provisiones de inversiones; las pérdidas o ganancias por valoración se restarán o sumarán directamente al valor de las inversiones contra resultados cuando se midan a valor razonable. Cuando se midan al costo se evaluará si se presenta deterioro de valor. Las inversiones clasificadas como instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado.
- b) No se reconocerán provisiones de cartera basándose en porcentajes, sino basándose en el valor presente de los flujos descontados.
- c) Se consideran las siguientes vidas útiles estimadas de activos depreciables:

Activo	Vida útil estimada en años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo	5 años
Equipo de comunicaciones	5 años

A la fecha y de acuerdo a la normatividad vigente la Asociación es contribuyente de renta de régimen especial sujetos a una tarifa del 20% sobre el excedente neto que no cumpla las condiciones establecidas en la normatividad (Art.8 Dec 4400/04), en razón a esto se define una política donde se consideran las vidas útiles fiscales efectuando los análisis de materialidad, costo-beneficio, y la no afectación a terceros conforme a lo establecido en el acta de gobierno corporativo.

2.2 Aspectos generales en el tratamiento de las políticas contables

2.2.1 Uniformidad de las políticas contables

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que este manual requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si este manual requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

2.2.2 Cambios en políticas contables

Sólo se modificará una política contable si ello:

- ▶ Es requerido por en una de las Secciones NIIF PYMES, o
- ▶ Producirá una presentación más fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO.

En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente, a menos que una NIIF PYMES específica indique lo contrario.

2.2.3 Cambios en estimaciones

Los cambios en las estimaciones contables se imputan en el estado de resultados en que se produce el cambio y también en los períodos futuros a los que afecte. Vale decir, se reconoce de manera prospectiva.

2.2.4 Corrección de errores

Conforme a la NIIF- Pymes Sección 10 p21 en la medida en que sea practicable, una Asociación corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento.

2.3 Presentación de estados financieros

2.3.1 Presentación razonable

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la asociación. En las revelaciones se detalla la información adicional necesaria para la mejor razonabilidad y entendimiento de la información.

2.3.2 Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO elabora sus estados financieros cumpliendo con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 expedido por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo el 27 de Diciembre de 2013, los decretos 2420 y 2496 de 2015 y demás normas reglamentarias que complementen o modifiquen las anteriormente mencionadas respecto del marco técnico normativo para las entidades del Grupo 2, que incorpora en su anexo técnico la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES).

2.3.3 Estados Financieros a presentar y su frecuencia

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO presenta un juego completo de estados financieros una vez al año con corte al 31 de diciembre, los presenta de manera comparativa con el año anterior, cumpliendo para ello todas las normas de información financiera vigentes a dicha fecha, conformado por:

- ▶ Estado de Situación Financiera: Presenta los activos, pasivos y patrimonio de la asociación al final del periodo sobre el que se informa. Se realizará la clasificación en el activo y pasivo de la fracción corriente (aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses) y no corriente (aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses) como categorías separadas.
- ▶ Estado de Resultado Integral: Se presentará el resultado integral para un periodo en un único estado del resultado integral clasificado por función del gasto.

- ▶ Estado de Cambios en el Patrimonio: Se presentará el resultado integral total del periodo, el efecto de cambio en las políticas contables o de errores importantes para cada componente del patrimonio y la conciliación entre los montos al comienzo y al final del periodo.
- ▶ Estado de flujo de efectivo: Se presenta información sobre los cambios históricos del efectivo y equivalentes de efectivo de la asociación y se elaborará este estado por el método indirecto.
- ▶ Revelaciones en las notas a los estados financieros: Presenta información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, sobre las políticas contables utilizadas y proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos. Normalmente las notas a los estados financieros se elaboran bajo el siguiente orden:
 - a) Descripción general de la Asociación que reporta.
 - b) Declaración de la base de preparación de los estados financieros.
 - c) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
 - d) Información adicional que sirve de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y
 - e) Cualquier otra información a revelar.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables son revelados y en ellos se expone el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para las PYMES.

2.4 Principales políticas por rubro que aplican a ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO

2.4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en la venta de bienes o prestación de servicios, en la obtención de préstamos, en la administración de recursos de terceros o en otras actividades que ejerza la Asociación.

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros de la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos originales de tres meses o menos), que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Se reconocerá como efectivo en caja el valor en monedas y billetes mantenidos en la Asociación. Cuando reciba otros medios de pago tales como cheques posfechados, tarjetas de crédito, transferencias electrónicas, entre otros, se reconocerán como cuentas por cobrar al tercero que corresponda hasta tanto no se haga efectivo el recaudo del dinero.

El saldo contable de la caja se medirá por el valor certificado en los conteos reales de monedas y billetes mantenidos físicamente en la Asociación. Las diferencias por faltantes se contabilizarán como cuentas por cobrar y las que se generen como sobrantes se registrarán como un ingreso.

Se reconocerá como saldo en bancos los dineros en cuentas de instituciones financieras debidamente autorizadas.

Los saldos en bancos y demás entidades que administren efectivo y equivalentes de efectivo se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo los recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo. Es decir, recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 3 meses, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

2.4.2 Activos financieros en inversiones

La presente política incluye el manejo que se da a los instrumentos financieros básicos clasificados como inversiones instrumentos de deuda al costo amortizado.

Se reconocerán como “Instrumentos de deuda al costo amortizado” los títulos de deuda tales como los CDT, los bonos y las Cédulas Hipotecarias que no coticen en bolsa.

Los “Instrumentos de deuda al costo amortizado” se medirán inicialmente por su costo. Los costos de transacción, tales como las comisiones, son gastos, no se suman al costo, sino que se reconocen como gastos del periodo en el que se adquieren, ya que normalmente no son significativos.

Las inversiones en “Instrumentos de deuda al costo amortizado” se medirán por el costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

2.4.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar consideradas en las NIIF para pymes como un activo financiero en la categoría de partidas por cobrar y préstamos de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye la cartera de Aportes y además, cuentas por cobrar no comerciales, tales como préstamos al personal, cuentas por cobrar a particulares y deudores varios.

La Asociación reconocerá cuentas por cobrar cuando se haya entregado la mercancía o se hayan prestados los servicios, cuando se hagan préstamos a terceros y en general, cuando se presenten derechos de cobro.

La medición de las cuentas por cobrar será por su valor nominal original establecido de común acuerdo (valor a recibir). Excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Cuando se constituya efectivamente una transacción financiera, es decir, cuando se financie al cliente más allá de los términos normales del crédito o se financie a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, se descontará el valor de la cuenta por cobrar utilizando una tasa de interés bancario corriente certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Todas las cuentas por cobrar cuyo plazo pactado superen lo estipulado como periodo normal de crédito o se financie a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, se miden posteriormente a su reconocimiento utilizando el método de la tasa de interés efectiva, mediante el costo amortizado.

Las cuentas por cobrar no se descontarán bajo las siguientes consideraciones:

Categoría	Plazo en días	Días de Holgura	Periodo normal de crédito en días
Cuotas de sostenimiento	300	60	360
Empleados	720	360	1080
Préstamos a terceros (Anticipos)	300	60	360

2.4.4 Propiedades planta y equipo (PPE)

La Asociación reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- ▶ Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- ▶ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

En ese sentido no se reconocerán como PPE bienes que no hayan tenido un costo de adquisición, salvo el caso de arrendamientos financieros en cuyo caso se reconocerán como PPE por el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados.

La Asociación medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo se compone de:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) 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. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del terreno, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c) Los costos de desmantelamiento del activo.

Cuando la compra de una Propiedad, Planta y Equipo se financie más allá de los términos normales del crédito, entendidos como tal más de un año, reconocerá un activo y un pasivo por el mismo valor, constituyéndose en una transacción de financiación medida como tal. Cada canon se contabilizará separando el abono a capital y el interés.

La medición posterior será al costo. La Asociación no reconocerá valorizaciones de PPE ni provisiones para la protección de activos, salvo que demuestre que existe un deterioro de valor.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

► Depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado. La depreciación se realizará por el método de línea recta a partir de ese momento de acuerdo a los siguientes criterios:

- a) Si el costo es igual o inferior a 50 UVT se depreciará en el año fiscal de la compra.
- b) Para las demás compras, la depreciación se calculará según la vida útil establecida.

2.4.5 Otros activos no financieros

Los anticipos y avances que corresponden a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para la Asociación a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los gastos pagados por anticipado se reconocerán como un activo cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el dinero no se ha cumplido totalmente a la fecha de presentación de las cifras.

La medición de estas cuentas se hará por su valor nominal original establecido de común acuerdo (valor a recibir). Excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Cuando se constituya efectivamente una transacción financiera, es decir, cuando se financie al cliente más allá de los términos normales del crédito, se descontará el valor de la cuenta por cobrar utilizando una tasa de interés bancario corriente certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Los anticipos entregados por la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO, en efectivo, tendrán un plazo máximo para su legalización de 360 días, al final del cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicarán las políticas de instrumentos financieros, cuentas por cobrar.

La amortización de los gastos pagados por anticipado comienza cuando el activo es reconocido e inicia su periodo de uso o cobertura, y se realizará por el método de línea recta a partir de ese momento y durante el tiempo del contrato o servicio. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá en el gasto correspondiente.

2.4.6 Deterioro de valor de los activos

En cada cierre de estados financieros se evaluará la presencia o no de indicios de posible deterioro del valor de los activos.

- ▶ Deterioro de valor de activos diferentes a los inventarios

Estimación del valor recuperable

Si existe evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero valorado a costo amortizado, el valor de la pérdida a registrar en la cuenta de resultados se determina por la diferencia entre el valor neto contable y el valor presente de los flujos de caja futuros estimados (sin considerar pérdidas futuras), descontados al tipo de interés efectivo original del activo.

Cuando se trate de activos cuya naturaleza exige un análisis de deterioro anual (menor valor de inversiones e intangibles con vida útil indefinida), la Asociación estimará el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre valor razonable, deducidos los costos de enajenación, y su valor en uso. Dicho valor en uso se determinará mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados, aplicando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje el valor del dinero en el tiempo y considerando los riesgos específicos asociados al activo.

Determinación del deterioro de valor

Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor. En este caso, el valor en libros se ajusta al valor recuperable, imputando la pérdida a resultados.

Revisiones en estimaciones y futuras amortizaciones

Si existe algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que se debe revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización o el valor residual del activo, y ajustarlo de acuerdo a la norma, incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo.

Los cargos por depreciación o amortización de períodos futuros se ajustan al nuevo valor contable durante la vida útil remanente.

2.4.7 Pasivo en general

Sólo se reconoce un pasivo cuando existe un tercero real al que se le adeuda en el momento actual.

Se reconocerán pasivos por bienes y servicios recibidos, aunque no se haya recibido la factura, en ese caso no se reconocerán como provisiones, sino en el respectivo concepto del pasivo.

Las prestaciones sociales adeudadas no se reconocerán como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas.

Todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción si son significativos) excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación, en este caso el pasivo financiero es medido por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la compra de bienes y servicios, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Luego del reconocimiento inicial, los pasivos financieros son medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados la amortización de los intereses, por el método de la tasa de interés efectiva. Cuando los pasivos financieros no tengan una tasa de interés establecida y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán al valor no descontado de la contraprestación que se espera pagar.

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO considera términos comerciales normales de crédito para sus pasivos:

Categoría	Plazo en días	Días de Holgura	Periodo normal de crédito en días
Proveedores	150	30	180
Empleados	30	30	60

2.4.8 Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Asociación proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la ASOCIACIÓN durante el periodo sobre el que se informa:

- a) Como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el valor pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la Asociación reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del valor de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Beneficios a corto plazo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo, de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

Beneficios Post- empleo: Son las retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO. Estos beneficios corresponden a pensiones, otros beneficios por retiro, seguros de vida post empleo y atención medica post empleo.

Planes de aportaciones definidas: En este plan se encuentran los empleados vinculados de la Asociación, que pertenecen a un fondo pensional, debido a que la Asociación, transfiere la obligación por concepto de pensiones que tiene con el empleado a un tercero (Fondos de pensiones), dejando de asumir así, los riesgos y beneficios inherentes a esta obligación laboral; esto implica el pago mensual de un aporte a cargo de la Asociación, a dicho Fondo.

La obligación por este concepto estará determinada por los valores que constituyen el aporte mensual al fondo a cargo de la Asociación, mensualmente se establecerá el valor a pagar de acuerdo con la ley y se reconocerá en el Estado de Resultados como un gasto.

Beneficios por Terminación: Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de:

- a. La decisión de la Asociación, de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o bien
- b. la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

Dado que los beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuros, el reconocimiento se hará en resultados como gasto de forma inmediata.

La Asociación debe reconocer los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- a. Rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o
- b. Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

2.4.9 Provisiones, pasivos y activos contingentes

► Provisiones

Se reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- a. La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un hecho pasado;
- b. Es probable que la Asociación tenga que desprenderse de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación, y
- c. Puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO no debe reconocer la provisión.

NO se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.

Cada provisión deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida. La realización de desembolsos en contra de una provisión que fue, en su origen, creada para propósitos diferentes, produciría el efecto de encubrir el impacto de dos hechos diferentes.

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO medirá una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores requeridos para cancelar la obligación. El reconocimiento se realiza como un pasivo en el estado de situación financiera, y el valor de la provisión como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Solo se cargará contra una provisión los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del valor que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

➤ Pasivos contingentes

Un pasivo contingente se origina cuando hay una obligación posible pero incierta, también cuando no se reúnen los requisitos para ser considerado como una provisión. Los pasivos contingentes no se reconocen como pasivos, pero si deben revelarse, excepto cuando la posibilidad de la salida de recursos sea remota. Cuando la Asociación sea responsable de forma conjunta y solidaria de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

➤ Activos contingentes

Corresponde a una posible entrada a la Asociación de posibles beneficios económicos futuros. Se tiene la opción más no la obligación de revelarlo, únicamente cuando sea probable que la Asociación reciba dicho activo. Si las probabilidades de ocurrencia no son probables no se revelan ni se registran. En el momento que los beneficios sean probables se pasara a reconocer el activo.

2.4.10 Ingresos

Para la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO esta política debe ser aplicada al contabilizar sus ingresos de actividades ordinarias entre los cuales se encuentran transacciones como:

- a) Cuotas de sostenimiento
- b) Servicio de parqueadero
- c) Aprovechamientos espacios públicos
- d) intereses, dividendos y regalías.
- e) Donaciones
- f) Comisiones por intermediación (esporádico)

➤ Directrices particulares de la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO:

- a. Se reconocerán ingresos (y cuentas por cobrar) únicamente cuando exista un hecho pasado (Hecho cumplido), es decir, cuando se haya entregado los servicios.
- b. Los servicios entregados se reconocerán como ingresos en el periodo en que se presten, aunque no se hayan facturado.
- c. Toda prestación de servicios se deberá facturar de inmediato con el objeto de evitar que el ingreso se reconozca en un periodo diferente al de la entrega.

Los ingresos ordinarios solamente incluyen la entrada bruta de beneficios económicos por cuenta propia de la Asociación. Por consiguiente, los ingresos ordinarios no

incluyen los impuestos recaudados a nombre de los entes de control (IVA, impuesto al consumo).

Cuando se difiere el pago y el acuerdo contiene un elemento de financiación, los ingresos ordinarios se reconocen al valor presente de los ingresos futuros determinando una tasa de interés imputada que refleje el precio de venta que habría sido al contado. La diferencia entre el valor presente de todos los ingresos futuros y la cantidad nominal de la consideración se reconoce subsiguientemente como ingresos ordinarios por intereses.

La Asociación medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Asociación.

2.4.11 Costos y Gastos

La Asociación incorporará en los estados financieros una partida que cumpla la definición de costo y gasto y que satisfaga los siguientes criterios:

- a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de la Asociación; y
- b. La partida tiene un valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- c. La falta de reconocimiento de una partida que satisface los criterios no se rectifica a través de notas u otro material explicativo.

El reconocimiento de los costos y gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La Asociación reconocerá costos y gastos en el estado de resultados cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

No se compensarán ingresos con costo o gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF, únicamente se procederá con la compensación cuando ésta sea un reflejo del fondo de la transacción o suceso.

2.4.12 Impuesto a las Ganancias y otros impuestos

La contabilidad del impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. Otros impuestos son aquellos diferentes a los basados en las ganancias fiscales (IVA, ICA, Vehículos, Prediales ETC.)

- ▶ Fases en la contabilización del impuesto a las ganancias

Para el reconocimiento del impuesto a las ganancias la Asociación tendrá en cuenta las siguientes fases:

- a) Reconocer los impuestos corrientes.
- b) Identificar que activos y pasivos pueden afectar las ganancias fiscales.
- c) Determinar la base fiscal del periodo sobre el que se informa.
- d) Determinar las diferencias temporarias.
- e) Reconocer los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- f) Distribuir los impuestos corrientes y diferidos entre los resultados, otro resultado integral y patrimonio.
- g) Revelar información requerida.

▶ Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes son aquellos impuestos y contribuciones por cobrar al estado (anticipos o saldos a favor). Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de la Asociación.

El derecho se reconoce en el momento en que la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO, efectúa la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida. Cuando se corrija una declaración y ésta origine saldo a favor, el saldo será reconocido siempre y cuando no exista incertidumbre sobre su recuperación. En caso contrario será controlado a través de las revelaciones.

Al cierre contable anual, la Asociación calculará el saldo neto compensando el valor de las cuentas por cobrar o saldos a favor con los saldos por pagar por concepto y contribuciones, siempre que éstas correspondan a la misma Asociación estatal, y que la Asociación tenga la intención de solicitar la compensación, imputación o devolución correspondiente.

Este resultado se presentará en el balance general como una cuenta por cobrar si hay superávit (saldos a favor superiores a saldos por pagar) o una cuenta por pagar si hay un déficit (saldos a favor inferiores a saldos por pagar).

▶ Pasivos por impuesto corriente

Son aquellas cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias de la Asociación. Su valor es determinable según la normatividad tributaria nacional, departamental o municipal y que deberán ser pagados mensualmente, bimestralmente o de acuerdo a las estipulaciones tributarias en Colombia.

Los impuestos retenidos se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la Ley.

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias de Colombia. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

➤ Impuesto diferido

Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la Asociación recupera o liquida sus activos y pasivos por su valor en libros, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

El impuesto diferido es calculado sobre diferencias temporarias a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios, el impuesto diferido está relacionado con la misma autoridad y ASOCIACIÓN tributaria. Solo serán compensados, cuando se tenga el derecho exigible legalmente, de compensar los valores y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

2.4.13 Hechos posteriores

Los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha del estado de situación financiera se definen como los acontecimientos o transacciones, favorables o desfavorables, ocurridos entre la fecha del aludido estado y la fecha de emisión o autorización de los estados financieros para su divulgación.

Se distinguen dos categorías:

- a. Hechos posteriores que originan ajustes
- b. Hechos posteriores que no originan ajustes

1. Hechos posteriores que originan ajustes

Cuando la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO recibe información con posterioridad a la fecha del balance que aporta evidencia sobre hechos que ya existían a la fecha del balance. Estos hechos se reconocerán en los estados financieros.

Ejemplos:

- a) La resolución de un litigio
- b) Información sobre el deterioro de valor de los activos
- c) Quiebra de un cliente
- d) La determinación de un monto de un bono para empleados derivados de una obligación legal o implícita existente a la fecha del balance
- e) El descubrimiento de fraudes o errores

2. Hechos posteriores que NO originan ajustes

Suministran evidencia sobre hechos que no existían a la fecha del balance.

Ejemplos:

- a) Anuncio de una combinación de negocios importante
- b) Anuncio de un plan para discontinuar una operación
- c) Aprobación de dividendos

Estos hechos no se reconocerán en los estados financieros, pero sí se indicarán en sus notas.

Revelaciones de carácter específico

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo a las fechas de este informe comprendía:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Caja	500.000	500.000
Caja General	-	-
Cajas Menores	500.000	500.000
Moneda Extranjera	-	-
Cuentas Corrientes	176.926.460	184.270.818
Moneda Nacional		
Helm Banck Asociacion	-	-
Bancolombia Cta Cte MILE 3100004847	17.830.879	798.751
Bancolombia Cta Ah MILE 3100004833	20.381.984	5.503.008
Bancolombia Cta Aho 4748	28.825.554	
Davivienda Mandato	27.834.970	31.087.556
Bancolombia Asociación	61.694.567	79.496.849
Bancolombia Santamaria	15.496.551	31.669.398
Bancolombia Sandiego	4.861.956	35.715.257
Efectivo de uso Restringido	-	19.697.377
Patrimonio Autonomo Fiducia Colpatría-Proy Donacion	-	330.592
Patrimonio Autonomo Fiducia Colpatría-Proy Aprovechami	-	19.366.784
Fondo de inversion Colectiva	-	-
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	177.426.460	204.468.195

Al cierre del ejercicio, todos los bancos se encuentran debidamente conciliados y sin partidas conciliatorias pendientes por registrar o identificar, por lo cual el saldo contable es el mismo saldo reportado en el extracto bancario emitido por las diferentes entidades financieras.

Las dos fiducias que se contaba en Banco Colpatría tenían uso restringido puesto que son recursos destinados directamente al mantenimiento y conservación parque Bicentenario. En estas cuentas se registran todos los ingresos provenientes de Donaciones del Grupo Colpatría y los aprovechamientos generados por el parque Bicentenario.

4. Activos financieros en inversiones

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO registra en libros de contabilidad el siguiente detalle de inversiones:

ACTIVOS FINANCIEROS EN INSTRUMENTOS DE DEUDA AL COSTO AMORTIZADO	Tipo de inversión	Fecha de compra	Fecha de vencimiento	Plazo (Días)	Tasa (%)	Valor de constitución	Ajuste al costo amortizado	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Banco Occidente	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	7/11/2024	7/02/2025	90	10,10%	2.659.511	163.376	-	2.822.887
Davienda SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	3/09/2024	3/02/2025	150	9,60%	38.506.736	1.296.041	-	39.802.777
Davienda SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	1/12/2024	1/03/2025	90	8,85%	21.407.082	155.715	-	21.562.797
Banco Occidente	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	3/11/2024	3/02/2025	90	10,05%	21.898.880	1.392.860	-	23.291.740
Bancolombia SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	22/11/2024	22/01/2025	60	8,59%	15.377.856	137.476	-	15.515.332
Bancolombia SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	23/12/2024	23/01/2025	30	8,46%	58.950.187	109.360	-	59.059.547
Bancolombia SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	2/10/2024	2/03/2025	150	9,75%	100.520.000	2.351.177	-	102.871.177
Bancolombia SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	30/09/2025	30/01/2026	120	8,32%	40.002.475	820.358	40.822.833	-
Bancolombia SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	8/10/2025	8/02/2026	120	8,41%	50.000.000	944.410	50.944.410	-
Bancolombia SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	3/12/2025	3/05/2026	150	8,40%	42.644.021	274.791	42.918.812	-
Occidente S.A.	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	3/11/2025	3/02/2026	90	10,05%	21.898.880	1.410.948	23.309.828	-
Occidente S.A.	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	7/11/2025	7/02/2026	90	10,10%	2.659.511	167.790	2.827.301	-
Davienda SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	1/12/2025	1/03/2026	90	7,80%	23.144.029	148.375	23.292.404	-
Bancolombia SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	10/11/2025	10/02/2026	90	8,40%	31.445.701	369.078	31.814.779	-
Davienda SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	22/11/2025	22/02/2026	90	8,20%	22.642.657	193.300	22.835.957	-
Bancolombia SA	Certificados de Deposito a Termino (C.D.T.)	19/08/2025	19/01/2026	150	8,62%	31.500.580	981.648	32.482.228	-
Total Inversiones en instrumentos de patrimonio al costo						525.258.106	10.916.703	271.248.552	264.926.257

La Asociación a 31 de diciembre cuenta con 9 CDT's de los cuales 5 se poseen con la entidad Bancolombia S.A, 2 con el Banco Davivienda SA y 2 con el banco de Occidente. Las tasas de interés pactadas han sido acordes al mercado y además se crea una fidelización ya que estas entidades se encuentran afiliadas a la Asociación.

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de deudores comerciales y cuentas por cobrar en las fechas informadas es el siguiente:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Prestamos a particulares	73.763.260	109.718.081
Aportes Afiliados	67.515.760	73.730.262
Parque Bicentenario	6.247.500	6.247.500
Cuentas por cobrar a participes	-	29.740.319
Total de deudores y otras cuentas por cobrar	73.763.260	109.718.081

Las cuentas por cobrar corresponden a los aportes de los afiliados por las cuotas de sostenimiento.

La composición por edades del saldo de deudores al 31 de diciembre de 2025 es como sigue:

Tipo de deudor	Porción Corriente			No Corriente	Saldo a 31 de Dic de 2025
	No Vencida	Vencidas de 1 a 180 días	Vencidas de 181 a 360 días	Vencidas a mas de 360 días	
Cuentas por cobrar comerciales	46.710.760	15.629.000	5.176.000	6.247.500	73.763.260
Total de deudores y otras cuentas por cobrar	46.710.760	15.629.000	5.176.000	6.247.500	73.763.260
			67.515.760		

6. Propiedades planta y equipo (PPE)

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Costo	176.175.544	176.175.544
Depreciación	(176.175.544)	(170.171.381)
Deterioro	-	-
Valor en Libros de la Propiedad Planta y Equipo	-	6.004.163

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Terrenos y Construcciones PPE	5.941.520	5.941.520
Maquinaria y Equipo	4.030.800	4.030.800
Equipo de Oficina y Comunicaciones	166.203.224	166.203.224
Total Propiedad Planta y Equipo	176.175.544	176.175.544

Durante el año 2025 no se realizó ninguna compra o venta de activos fijos, motivo por el cual la disminución de un año a otro se debe únicamente a la depreciación registrada mes a mes.

El movimiento del costo de propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

	Terrenos y Construcciones PPE	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina y Comunicaciones	Total
Costo				
Saldo a 01 de enero de 2024	5.941.520	4.030.800	166.203.224	176.175.544
Saldo a 31 de diciembre de 2024	5.941.520	4.030.800	166.203.224	176.175.544
Depreciacion y Deterioro				
Saldo a 01 de enero de 2024	(5.619.434)	(2.573.184)	(158.719.067)	(166.911.685)
Gasto de depreciación	(322.082)	(301.584)	(2.636.030)	(3.259.696)
Saldo a 31 de diciembre de 2024	(5.941.516)	(2.874.768)	(161.355.097)	(170.171.381)
Saldo Neto a 31 de diciembre de 2024	4	1.156.032	4.848.127	6.004.163

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	Terrenos y Construcciones PPE	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina y Comunicaciones	Total
Costo				
Saldo a 01 de enero de 2025	5.941.520	4.030.800	166.203.224	176.175.544
Saldo a 31 de diciembre de 2025	5.941.520	4.030.800	166.203.224	176.175.544
Depreciacion				
Saldo a 01 de enero de 2025	(5.941.516)	(2.874.768)	(161.355.097)	(170.171.381)
Saldo a 31 de diciembre de 2025	(5.941.520)	(4.030.800)	(166.203.224)	(176.175.544)
Saldo Neto a 31 de diciembre de 2025	-	-	-	-

7. Otros activos no financieros

El detalle de activos no financieros en las fechas informadas es el siguiente:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Anticipos y Avances	8.120.000	11.459.895
A Contratistas	7.820.000	11.459.895
A Trabajadores	300.000	-
Gastos Pagados por Anticipado	181.806	-
Vacaciones Anticipadas	181.806	-
Total de Otros Activos no Financieros	8.301.806	11.459.895

La Asociación legalizo oportunamente todos sus anticipos entregados durante el año y el saldo que se registra a 31 de diciembre de 2025 serán legalizados en el primer trimestre de 2026.

Tipo de deudor	No Vencida	Vencidas de 1 a 180 días	Vencidas de 181 a 360 días	Vencidas a mas de 360 días	Saldo a 31 de Dic de 2025
Anticipos y Avances	8.120.000	-	-	-	8.120.000
Promesas de Compra Venta	-	-	-	-	-
Gastos Pagados por Anticipado	181.806	-	-	-	181.806
Total de Otros Activos no Financieros	8.301.806	-	-	-	8.301.806

8. Pasivos financieros

El detalle de pasivos financieros en las fechas informadas es el siguiente:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Nuevos créditos	Pagos	Saldo a 31 de Dic de 2024
Bancos	3.052.420	112.696.479	(113.204.318)	3.560.259
Tarjetas de Crédito Nacionales	3.052.420	112.696.479	(113.204.318)	3.560.259
Total Pasivos Financieros al Costo Amortizado	3.052.420	112.696.479	(113.204.318)	3.560.259

En octubre del 2021 la Asociación decide adquirir una Tarjeta de Crédito con el banco Bancolombia S.A con un cupo aprobado de \$5.000.000, es con el fin de no utilizar el dinero en efectivo si no realizar las compras en algunos establecimientos directamente con la tarjeta.

Para el cierre del 2025 se tenía una deuda de \$3.052.420 los cuales fueron cancelados en enero 2026.

9. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El detalle de las cuentas por pagar en las fechas informadas es el siguiente:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Cuentas Comerciales Por Pagar	44.898.176	52.573.198
Proveedores Nacionales	44.898.176	52.573.198
Total Cuentas Comerciales por Pagar y otras Cuentas por Pagar	44.898.176	52.573.198

La composición por edades de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 es como sigue:

Tipo de deudor	Porcion Corriente			No Corriente	Saldo a 31 de Dic de 2025
	No Vencida	Vencidas de 1 a 180 días	Vencidas de 181 a 360 días	Vencidas a mas de 360 días	
Cuentas Comerciales Por Pagar	44.898.176	-	-	-	44.898.176
Total Cuentas Comerciales por Pagar y otras Cuentas por Pagar	44.898.176	-	-	-	44.898.176
			44.898.176		

Las cuentas por pagar a proveedores corresponden a Seguridad Atempí y OGC Contadores, estas cuentas fueron canceladas en enero del 2026.

10. Beneficios a los empleados

El siguiente es el detalle del valor en libros respecto de las obligaciones con los trabajadores a la fecha:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Salarios y Prestaciones Sociales	34.432.434	35.703.527
Cesantías Consolidadas Ley 50 de 1990 y N	18.026.138	16.641.011
Intereses de Cesantías	2.139.165	2.086.925
Vacaciones Consolidadas	14.267.131	16.975.591
Total de Beneficios a los Empleados	34.432.434	35.703.527

Los saldos a 31 de diciembre de 2025 corresponden a las obligaciones por prestaciones sociales de acuerdo a lo establecido en las leyes colombianas, con relación a todo el personal que ocupó la Asociación durante el año para desarrollar sus actividades. Los pagos de estas obligaciones se realizaron durante los meses de enero y febrero de 2026, exceptuando las vacaciones consolidadas debido a que hay algunos empleados que no han tomado todas las vacaciones a las que tienen derecho.

11. Otros Pasivos

El detalle de los otros pasivos en las fechas informadas es el siguiente:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Obligaciones Acumuladas (o Devengadas) para Costos y Gastos	11.978.520	1.196.500
Anticipos y Avances Recibidos	1.500.000	1.196.500
Cuentas en participacion	10.478.520	-
Total de Otros Pasivos	11.978.520	1.196.500

A cierre del ejercicio se registra los siguientes anticipos;

- Oscar Fandiño \$1.500.000

Estos anticipos fueron legalizados en enero 2026.

también se genera una cuenta por pagar del contrato generado con Alianza Fiduciaria debido al contrato de cuentas en participación firmado con ellos.

12. Patrimonio

El Patrimonio a las fechas informadas se encuentra compuesto así:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Fondo Social	94.676.669	94.676.669
Fondo Social	94.676.669	94.676.669
Otras Reservas	189.826.441	183.348.356
Excedentes Acumulados	189.826.441	183.348.356
Excedente del Periodo	96.047.917	175.948.082
Excedentes No Gravadas	96.047.917	175.948.082
Total de Patrimonio	380.551.027	453.973.107

El superávit de capital corresponde al saldo de la donación de destinación específica aportada por el grupo Mercantil Colpatria S.A. para sostener el Parque Bicentenario.

A 31 de diciembre la Asociación cuenta con \$189.826.441 de excedentes que será utilizado durante los siguientes cuatro años siguientes al 2026.

De igual manera en 2025 se generaron excedentes por valor de \$96.047.917 los cuales no tienen ningún tipo de restricción y que se deben reinvertir en el objeto social de la Asociación.

13. Ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos al 31 de diciembre comprendían:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Actividades de Asociacion	2.483.374.872	2.302.749.628
Cuotas de sostenimiento	1.239.461.581	1.155.763.643
Tarifas - Parqueadero San Diego	60.894.874	55.218.531
Tarifas - Parqueadero santamaría	478.254.187	437.024.047
Eventos Parqueaderos	30.610.057	46.502.237
Servicio de Parqueadero No Gravados	13.218.544	-
Parqueadero Milenio	53.724.017	51.551.523
Patrocinios - Frente de seguridad	141.433.203	132.818.378
Mantenimiento Y Jardines	23.449.824	24.638.500
Proyecto Tunel San Diego Tequendama	137.679.206	119.143.248
Convenios - Aportes especiales	15.000.000	-
Aportes Torre Colpatría	37.026.000	36.876.000
Aprovechamiento Parque Bicentenario (Tostao)	60.000.000	60.000.000
Eventos Parque Bicentenario	13.042.806	6.242.584
Eventos espacio publico	79.580.573	2.392.367
Donaciones Condicionadas (Parque Bicentenario)	100.000.000	174.578.570
Total de Ingresos por Actividades Ordinarias	2.483.374.872	2.302.749.628

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Otros Ingresos o Ganancias		
Recuperaciones	-	309.864
Deudas De Dudoso Recaudo	-	218.000
Reintegro de Otros Costos y Gastos	-	91.864
Indemnizaciones	-	7.764.316
Por Incapacidades I.S.S.	-	7.764.316
Ingresos o Ganancias Diversos	22.960.246	48.415.606
Aprovechamientos	135.196	10.014.372
Subsidios Estatales	22.800.000	38.400.000
Ajuste al Peso	25.050	1.235
Total de Otros Ingresos y Ganancias	22.960.246	56.489.786

A la fecha se evidencia que los ingresos por cuotas de sostenimiento siguen siendo el rubro más representativo dentro del total de ingresos con un porcentaje del 50%.

Otros rubros representativos dentro de los ingresos son los generados por el parqueadero Santa María 19%.

14. Costos y Gastos

Los Gastos al 31 de diciembre comprendían:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Operacionales de Administración		
Beneficios a Los Empleados	449.128.668	395.812.105
Honorarios	76.817.516	66.266.127
Impuestos	33.519.771	34.854.846
Arrendamientos	54.622.786	52.281.807
Seguros	6.671.630	6.451.594
Servicios	29.930.428	21.559.723
Gastos Legales	2.681.020	2.804.500
Mantenimiento y Reparaciones	26.339.442	21.046.785
Adecuación e Instalación	3.704.757	3.831.901
Capacitaciones y conferencias	2.613.907	4.499.648
Diversos	26.135.445	26.880.723
depreciaciones	6.004.163	3.259.696
Deterioro	1.252.720	9.894.851
Total de Gastos Operacionales de Administración	719.422.253	649.444.306
Costos de Distribución y Ventas		
Beneficios a Los Empleados	298.090.760	364.102.997
Honorarios	-	46.182.110
Impuestos	33.564.562	32.749.660
Seguros	27.703.099	28.521.026
Servicios	381.563.719	269.766.344
Gastos Legales	55.500	-
Mantenimiento y Reparaciones	70.477.850	103.110.883
Adecuación e Instalación	160.925.697	58.226.811
Diversos	65.552.577	41.883.358
Vigilancia	829.265.156	834.549.291
Aplicación excedentes	(169.469.997)	(236.042.454)
Total de Costos de Distribución y Ventas	1.697.728.922	1.543.050.025
No Operacionales		
Gastos Extraordinarios	2.560.253	2.108.007
Total de Gastos no Operacionales	2.560.253	2.108.007

Los gastos y costos de la asociación corresponden a la ejecución de trabajos en los distintos centros de costos de la asociación tales como mantenimientos locativos, campañas publicitarias, trabajo social y equipamiento de la misma, así como la vigilancia y seguridad del centro internacional.

Es muy importante resaltar que los excedentes aplicados durante el año 2025 disminuyeron respecto del año anterior en \$ 66.572.457

Adicional los rubros más representativos dentro de los gastos siguen siendo los costos de nómina tanto de la parte administrativa como de la parte de campo, así como la vigilancia del centro internacional y el mantenimiento, adecuación y conservación del parque Bicentenario.

15. Resultado financiero neto

A continuación, se detalla el resultado financiero neto al 31 de diciembre:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Intereses	24.773.736	28.220.955
Intereses Devengados	24.773.736	28.220.955
Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	11.767.960	13.347.703
Comisiones	2.874.070	2.748.406
Intereses Pagados	108.378	232.687
Otros	54.124	94.154
Resultado Financiero Neto	9.969.204	11.798.005

Los dos últimos años el resultado financiero neto fue positivo, ya que, la Asociación aprovechó el incremento en la tasa de Intereses y decidió reconstituir los CDT's, rubro que ayudó a solventar los gastos bancarios y dejar un resultado financiero positivo.

16. Impuesto a las Ganancias

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO establecen que:

Contribuyentes del régimen especial

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO al realizar actividades encaminadas a generar bienestar para la comunidad se encuentra clasificado dentro del régimen especial del impuesto a la renta. Estos contribuyentes deben aplicar una tarifa del 20% sobre sus excedentes; sin embargo, pueden quedar exentos del pago del impuesto si reinvierten sus beneficios en el año siguiente al cual los obtuvieron, en actividades directa o indirectamente relacionadas con el objeto social principal que la entidad desarrolla. La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO ha optado por la reinversión de sus excedentes por lo que sus rentas son exentas.

A continuación, se detalla la determinación de los impuestos de renta al 31 de diciembre:

ASOCIACION GREMIAL CIVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO							
NIT. 800.019.300							
DEPURACION DE LA RENTA							
CONCEPTO		Año actual dic-25	%	Año anterior 2024	%	VARIACION	% de Variacion
INGRESOS							
Salidos Contables	Ingresos por actividades ordinarias	2.483.374.872	98,11%	2.302.749.628	96,45%	180.625.244	7,84%
	Otros Ingresos o Ganancias	22.960.246	0,91%	56.489.786	2,37%	(33.529.540)	-59,36%
	Ingreso Financiero	24.773.736	0,98%	28.220.955	1,18%	(3.447.219)	-12,22%
	Subtotal Ingresos	2.531.108.854	100,00%	2.387.460.370	100,00%	143.648.484	6,02%
P:	Sub total que disminuyen renta líquida	-	0,00%	-	0,00%	-	#DIV/0!
TOTAL INGRESOS FISCALES		2.531.108.854	100%	2.387.460.370	100%	143.648.484	6,02%
COSTOS Y GASTOS							
Salidos Contables	Gastos operacionales de Administración	719.422.253	29,55%	649.444.306	29,37%	69.977.947	10,78%
	Gastos de distribución y ventas	1.697.728.922	69,74%	1.543.050.025	69,79%	154.678.897	10,02%
	Gastos no operacionales	17.364.762	0,71%	18.530.957	0,84%	(1.166.194)	-6,29%
	Subtotal Costos y Gastos	2.434.515.937	100,00%	2.211.025.288	100,00%	223.490.649	#DIV/0!
Partidas fisc	Mas: Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	2.560.253	0,11%	2.108.007	0,10%	452.246	21,45%
	Mas: Otros - Multas	108.378	0,00%	232.687	0,01%	(124.309)	-53,42%
	Mas: Otros - Gastos sin soporte	54.102	0,00%	94.154	0,00%	(40.052)	-42,54%
	Sub total que aumentan renta líquida	2.722.732	0,11%	2.434.848	0,11%	287.885	#DIV/0!
TOTAL COSTOS Y GASTOS FISCALES		2.431.793.205	99,89%	2.208.590.440	99,89%	223.202.765	10,11%
		545.000					
UTILIDAD CONTABLE (NIIF) ANTES DE IMPUESTO		96.592.917	3,82%	176.435.082	7,39%	(79.842.165)	-45,25%
UTILIDAD FISCAL ANTES DE INVERSIONES		99.315.649	3,92%	178.869.930	7,49%	(79.554.281)	-44,48%
Decreto 2150 Art. 1.2.1.5.1.24	(-) Saldo final Inversiones efectuadas en el año (La inversión de que trata el numeral 2 de este artículo no podrá exceder el resultado del beneficio neto o excedente, computado antes de descontar esta inversión)	-	Ok	-	Ok	-	#DIV/0!
	(+) las inversiones de periodos gravables anteriores y que fueron restadas bajo el tratamiento dispuesto en el numeral anterior y liquidadas en el año gravable	-		-		-	#DIV/0!
	RENTA (PERDIDA) LIQUIDA ORDINARIA (Beneficio neto o excedente)	99.315.649	3,92%	178.869.930	7,49%	(79.554.281)	-55,38%
	(-) Egresos improcedentes (20%)	2.722.732	0,11%	2.434.848	0,11%	287.885	0,11823516
(-) Beneficios o excedentes que no cumplieron los requisitos para ser exentos (20%)	-	0,00%	-	0,00%	-	#DIV/0!	
Beneficio neto o excedente Exento (Renta exenta renglon 69) Decreto 2150 Art. 1.2.1.5.1.27 Exención de Beneficio neto o Excedente		96.593.000	3,82%	176.435.000	7,39%	(79.842.000)	-55,58%
Cálculo del Impuesto de Renta	(-) Compensaciones	-		-		-	
	RENTA LIQUIDA	99.316.000	3,92%	178.870.000	7,49%	(79.554.000)	-0,4447588
	(-) Renta Exenta	96.593.000	97,26%	176.435.000	98,64%	(79.842.000)	-45,3%
	Rentas líquidas gravables	2.723.000	2,74%	2.435.000	1,36%	288.000	11,8%
	Tarifa impuesto de Renta 20%						
	Impuesto de Renta	544.600	0,02%	487.000	0,02%	57.600	11,83%
	(-) Retenciones en la fuente del año	-		-		-	
(-) Saldo a favor año anterior	-		-		-		
(+) Saldos compensados y/o devueltos	-		-		-		
Saldo a Pagar (A favor)	544.600		487.000		57.600		
RENTA POR COMPARACION PATRIMONIAL							
Decreto 2150 Art. 1.2.1.5.1.25	Patrimonio líquido del último período gravable (Año Actual)	380.551.027		453.973.107		(73.422.080)	
	Patrimonio líquido del período inmediatamente anterior	453.973.107		538.646.000		(84.672.893)	
	Incremento (Decremento) Patrimonial	(73.422.080)		(84.672.893)		11.250.813	
	Diferencia a justificar						
	(Las diferencias injustificadas se consideraran Renta Gravable al 20%)	-		-		-	
	Causas Justificativas:						
	Inversiones efectuadas en el año. (Decreto 2150 Art. 1.2.1.5.1.24 numeral 2)	-		-		-	
	Donaciones condicionadas (Art.125-2 ET Paragrafo 2)	-		-		-	
	Ajustes por valorización y desvalorizaciones nominales	-		-		-	
	Otras	-		-		-	
Renta gravable por diferencias en comparacion patrimonial (Region 70)							
Tarifa impuesto de Renta 20%							
IMPUESTO DE RENTA POR COMPARACION PATRIMONIAL							
TOTAL IMPUESTO DE RENTA	545.000		487.000				

El cargo a resultados por concepto de impuesto sobre la renta fue:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Gasto por Impuesto a Las Ganancias		
Impuestos Corrientes	545.000	487.000
Total de Gasto por Impuesto a Las Ganancias	545.000	487.000

La declaración de impuesto de renta y complementarios de los años gravables 2023 a 2024 se encuentran sujetas a aceptación y revisión por parte de las autoridades tributarias. La administración de la Asociación Gremial Cívica Centro Internacional San Diego considera que las sumas contabilizadas como gasto son suficientes y se encuentran soportadas en la normatividad, doctrina y jurisprudencia vigente para atender cualquier reclamación que se pudiera establecer con respecto a tales años.

La ASOCIACIÓN GREMIAL CÍVICA CENTRO INTERNACIONAL SAN DIEGO tiene por estrategia no tomar decisiones fiscales con posiciones agresivas o riesgosas que puedan colocar en entredicho sus declaraciones.

17. Impuestos corrientes y diferidos

Los activos y pasivos por impuestos diferentes al impuesto a las ganancias en las fechas informadas se detallan así:

	Saldo a 31 de Dic de 2025	Saldo a 31 de Dic de 2024
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto sobre las Ganancias	545.000	487.000
Impuesto sobre las Ventas por Pagar - IVA	44.166.000	38.780.000
Impuesto de Industria y Comercio - ICA	3.405.000	3.839.000
Retención en la Fuente de Renta	6.844.000	5.668.000
Retención en la Fuente de ICA	868.000	796.000
Total de Pasivos por impuestos corrientes	55.828.000	49.570.000

Los impuestos por pagar, corresponden a las últimas declaraciones realizadas durante el año 2025 y que fueron canceladas en su totalidad en el mes de enero y febrero de 2026; estas declaraciones fueron: Iva cuatrimestre 3/25, Ica Bimestre 6/25, Retención en la fuente de Ica Bimestre 6/25 y Retención en la fuente en renta Mes 12/25. Adicional se tiene provisionado el impuesto de renta año 2025.

18. Hipótesis de negocio en marcha

Los párrafos 3.8 y 3.9 de la NIIF para las Pymes sobre la hipótesis de negocio en marcha, señalan:

“3.8 Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de un negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.”

Normalmente los criterios para suponer que una empresa cumple o no la hipótesis de negocio en marcha se centran en lo siguiente:

- Historial de rentabilidad de la entidad; lo cual puede incluir la rentabilidad histórica y la rentabilidad futura, así como la generación de flujos de efectivo
- Acceso al crédito ante instituciones financieras o proveedores de recursos; para este punto es importante observar un calendario de vencimiento de las obligaciones principales con el objetivo de conocer la probabilidad de pago o de sustitución de la financiación.

En el mismo sentido, los aspectos que indicaran que un negocio no puede ser viable en el tiempo son:

- Incumplimiento de requerimientos legales
- Posición patrimonial negativa
- Realización de préstamos a corto plazo para cubrir deudas a largo plazo
- Retiro de apoyo financieros de entidades crediticia
- Indicadores financieros desfavorables
- Incumplimiento de obligaciones contractuales con terceros

INDICADOR	RESULTADO	ANÁLISIS
Posición Patrimonial Negativa <i>Patrimonio Total < \$0</i>	\$380.551.027	No hay detrimento patrimonial
Pérdidas Consecutivas en 2 períodos cierre <i>Resultado ejercicio 2025 < 0</i>	\$ 96.047.917	No hay detrimento patrimonial
<i>Resultado ejercicio 2024 < 0</i>	\$ 175.948.082	
Dos períodos consecutivos de cierre con razón corriente <1.0 <i>Activo Corriente/Pasivo Corriente <1.0 año 2025</i>	3,53	No hay riesgo de insolvencia
<i>Activo Corriente/Pasivo Corriente <1.0 año 2024</i>	4,41	No hay riesgo de insolvencia

En este sentido se evalúa que la empresa mantiene el desarrollo de sus actividades bajo parámetros normales y no se esperan o visualizan cambios que afecten su capacidad para mantenerse en funcionamiento. Se observa que la compañía no estuvo inmersa en ninguna de las situaciones que indican que el negocio no sea viable, lo que determina su viabilidad en el corto y mediano plazo.

19. Eventos posteriores

Con posterioridad al cierre de los estados financieros la Asociación no fue notificada de eventos que puedan afectar su situación financieros.

20. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2025 no existen reclamaciones, contingencias o litigios a cargo o en contra de la compañía que en opinión de la administración deban ser provisionados.