## *ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA*

## *(Nit: 901,233,646-6)*

## *Estado de la situación financiera a 31 de Diciembre de 2025 Y 2024*

## *comparativos*

Expresado en Pesos

| | DICIEMBRE/2025 | DICIEMBRE/2024 |
|---|---|---|
| ACTIVO | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO | 29.852.045 | 58.089.024 |
| OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS | 5.494.192 | 1.200.511 |
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 180.403.775 | 99.939.844 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 16.031.000 | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | **231.781.011** | **159.229.378** |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS | 272.250 | 635.250 |
| OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES | 2.571.975 | 7.519.775 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | **2.844.225** | **8.155.025** |
| TOTAL ACTIVOS | **234.625.236** | **167.384.403** |
| PASIVOS | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | |
| OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS | 73.069.750 | 24.641.127 |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 60.954.888 | 54.033.274 |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 14.766.715 | 12.364.061 |
| PASIVOS POR IMPUESTOS | 6.284.000 | 1.774.000 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | **155.075.353** | **92.812.462** |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | |
| TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES | **0** | - |
| TOTAL PASIVOS | **155.075.353** | **92.812.462** |
| PATRIMONIO | | |
| EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO | 4.977.942 | 26.837.981 |
| EXCEDENTE (DEFICIT) DE EJERCICIOS ANTERIORES | 74.571.942 | 47.733.960 |
| TOTAL PATRIMONIO | **79.549.883** | **74.571.942** |
| TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS | **234.625.236** | **167.384.403** |

SERGIO RAUL FERNANDEZ DE CASTRO
Representante legal

JENNY ANDREA OBANDO ORTIZ
Revisor fiscal
218285-T
Designado por Nariño y Asociados Auditores Consultores S.A

MONICA PATRICIA BOLIVAR
Contador
110782-T

## *ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA*

## *(Nit: 901,233,646-6)*

## *Estado de resultados integral a 31 de Diciembre de 2025 Y 2024*

## *comparativos*

Expresado en Pesos

| | DICIEMBRE 2025 | DICIEMBRE 2024 |
|---|---|---|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | **464.712.069** | **353.272.673** |
| COSTO DE VENTAS | 0 | 0 |
| EXCEDENTE BRUTO | **464.712.069** | **353.272.673** |
| OTROS INGRESOS | 535.222 | 8.759.629 |
| GASTOS DE VENTAS | 230.375.200 | 68.519.122 |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 213.127.600 | 250.669.712 |
| OTROS GASTOS | 4.704.578 | 8.869.359 |
| OTRAS GANANCIAS | - | 0 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 13.085 | 9.371 |
| GASTOS FINANCIEROS | 6.346.057 | 5.371.500 |
| EXCEDENTE (DEFICIT), ANTES DE IMPUESTOS | **10.706.942** | **28.611.981** |
| GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS | 5.729.000 | 1.774.000 |
| EXCEDENTE (DEFICIT) PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS | **4.977.942** | **26.837.981** |
| EXCEDENTE (DEFICIT) PROCEDENTE DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | **0** | **0** |
| EXCEDENTE (DEFICIT) DEL AÑO | **4.977.942** | **26.837.981** |

SERGIO RAUL FERNANDEZ DE CASTRO
Representante legal

JENNY ANDREA OBANDO ORTIZ
Revisor fiscal
218285-T
Designado por Nariño y Asociados Auditores Consultores S.A

MONICA PATRICIA BOLIVAR
Contador
110782-T

## *ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA*

## *(Nit: 901,233,646-6)*

## *Estado de cambios en el patrimonio a 31 de Diciembre de 2025 Y 2024*

| | CAPITAL EMITIDO | RESULTADO DEL EJERCICIO | UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES | RESERVAS | GANANCIAS ACOMULADAS POR CONVERSION |
|---|---|---|---|---|---|
| **Balance a 31 de diciembre de 2024** | **0** | **26.837.981** | **47.733.960** | **0** | **-** |
| Saldo Inicial | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Aumentos | 0 | 4.977.942 | 26.837.981 | 0 | - |
| Disminuciones | 0 | 26.837.981 | - | 0 | - |
| Saldo Final | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| **Balance a 31 de diciembre de 2025** | **0** | **4.977.942** | **74.571.942** | **0** | **-** |

SERGIO RAUL FERNANDEZ DE CASTRO
Representante legal

JENNY ANDREA OBANDO ORTIZ
Revisor fiscal
218285-T
Designado por Nariño y Asociados Auditores Consultores S.A

MONICA PATRICIA BOLIVAR
Contador
110782-T

## *ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA*

## *(Nit: 901,233,646-6)*

## *Estado de flujo de efectivo a 31 de Diciembre de 2025 Y 2024*

Expresado en Pesos

| | | DICIEMBRE/2025 | | DICIEMBRE/2024 |
|---|---|---|---|---|
| Flujos de efectivo por actividades de operación | | | | |
| Excedente del año | | **4.977.942** | | **26.837.981** |
| Depuración de la utilidad | | | | |
| Cambios en el capital de trabajo | | | - | 285.534.995 |
| SALIDAS | | | | |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | - | 93.292.955 | - | 9.298.966 |
| Activos por impuestos corrientes | - | 5.816.000 | | - |
| Pasivos por impuestos | | | - | 60.842.533 |
| ENTRADAS | | | | - |
| Beneficios a empleados | | 569.226 | | 4.075.445 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | | 9.267.042 | | 20.550.214 |
| Pasivos por impuestos | | 3.998.000 | | |
| Otros activos no financieros no corrientes | | 3.195.934 | | 18.454.583 |
| Otros activos no financieros | | 72.209 | | 4.704.920 |
| Otros pasivos no financieros | | 48.428.623 | | |
| Efectivo neto por actividades de operación | - | **28.599.979** | - | **281.053.350** |
| Flujo de efectivo por actividades de inversión | | | | |
| Propiedades planta y equipos | | 363.000 | | 363.000 |
| Efectivo neto por actividades de inversión | | **363.000** | | **363.000** |
| Flujo de efectivo por actividades de financiación | | | | |
| Efectivo neto por actividades de financiación | | **0** | | |
| Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo | - | **28.236.979** | - | **280.690.350** |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año | | **58.089.024** | | **338.779.375** |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año | | **29.852.045** | | **58.089.024** |

SERGIO RAUL FERNANDEZ DE CASTRO
Representante legal

JENNY ANDREA OBANDO ORTIZ
Revisor fiscal
218285-T
Designado por Nariño y Asociados Auditores Consultores S.A

MONICA PATRICIA BOLIVAR
Contador
110782-T

## *ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA*
## *(Nit: 901,233,646-6)*
## *Políticas contables y notas a los estados financieros a 31 de Diciembre de 2025 Comparativos a 31 de Diciembre de 2024*

**1. Información general**

ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA, es una asociación de caracter cívico y gremial sin animo de lucro (ESAL), legalmente constituida mediante estatutos privados inscritos ante Camara de Comercio de Bogotá el 2018/06/07 bajo el No. S0054350.

La Asociación tiene su domicilio principal en la dirección CL 81 # 11 - 68 OFC 607 de la ciudad de Bogotá, Colombia.

El objeto social de la Asociación lo constituye: "La Asociación Gremial Cívica tiene como obtejivos principales promover, organizar y fomentar actividades culturales y de protección al medio ambiente para beneficio de la comunidad, asi como propender por unos espacios públicos adecuados para los residentes, comerciantes y visitantes de la Zona Rosa de Bogotá".

La Asociación tienen una vigencia de 50 años, con vigencia hasta el 21 de Febrero de 2068.

**2. Bases de elaboración y políticas contables**

BASES PARA LA ELABORACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los siguientes estados financieros fueron realizados garantizano el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Norma de información Financiera – NIF. (Grupo 2) ley 1314 de 2009 y Anexo Técnico Compilatorio 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios., a continuación se detallan las principales practicas y politicas que adoptó la Asociación en concordancia con lo anterior.

Los estados financieros aqui presentados y expresados, se han preparado sobre la base del costo histórico.

CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

Objetivo de los estados financieros.

El primer objetivo de los estados financieros de la ASOCICION ZONA ROSA BOGOTA, es permitir la elaboración de información financiera útil y oportuna, que muestre el desempeño de la organización, para la toma de decisiones económicas por parte de la administración, y de la Asamblea General. Para ello, se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones importantes en los estados financieros con propósito de información general. Un segundo objetivo es dar cuenta de los resultados de la gestión Administrativa.

***ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA***
***Políticas contables y notas a los estados financieros a 31 de Diciembre de 2025 comparativos***

Estados Financieros principales: La ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA, tendrá los siguientes estados financieros:

- Estado de situación financiera (ESF).
- Estado de resultados integral – (ERI)
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo

Lo anterior implica que los otros informes deban centrarse en aspectos que superen el rendimiento económico, para mostrar en muchos casos el impacto social de la actividad desarrollada, con el ánimo de garantizar a los afiliados el cumplimiento del objeto social y la importancia de la función que cumple la entidad y la necesidad de obtener fondos para desarrollar su misión como entidad que agrupa una vasta gama de entidades de todo orden económico del sector zona rosa de Bogotá.

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Comprensibilidad
La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y administrativa y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de compresibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia
La información proporcionada en los estados financieros de la ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA, debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios, es decir, cuando puede influir en las condiciones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa
La información es material, y por ello, relevante, si su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (Importancia relativa) depende la cuantía de la partida o del error, juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. No es adecuado cometer o dejar sin corregir desviaciones no significativas de la NIF, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA.

Fiabilidad
La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable; es decir libre de error significativo y sesgo, y que represente fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

***ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA***
***Políticas contables y notas a los estados financieros a 31 de Diciembre de 2025 comparativos***

BASES DE MEDICION:

Se presentan estados financieros del periodo contable definitdo según las normas contabales vigentes a la fecha de presentación, bajo el marco tecnico normativo basado en la Normas Internacionales de Informacion Financiera para las PYMES aplicables en Colombia.Los estados financieros fueron preparados sobre la base de costo historico

PERIODO CONTABLE:

La ASOCIACION ZONA ROSA DE BOGOTA, efectua corte de sus cuentas, prepara y difunde estados financieros una vez al año con corte a 31 de diciembre de cada año.

MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PREPARACION:

Las partidas de los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno economico primario en el cual opera la Asociación, Los Estados Financieros se expresan en pesos Colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Asociación

POLITICAS CONTABLES EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

OBJETIVO

Coincidir el saldo contable con el rubro de bancos con los valores que aparecen en los extractos emitidos por entidades bancarias y entidades similares que administren recursos de la Asociación Zona Rosa Bogotá, en cuentas corrientes, de ahorro, en fiducias de administración y pagos, depósitos, fondos de inversión y demás 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.

ALCANCE

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en la prestación del servicio, en la administración de recursos de terceros o en otras actividades que ejerza la Asociación Zona Rosa Bogotá (debemos complementar los conceptos que nos generan ingresos de dinero).

***ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA***
***Políticas contables y notas a los estados financieros a 31 de Diciembre de 2025 comparativos***

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

Prudencia
Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad
Para su fiabilidad la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivocada, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad
Los usuarios deben poder comparar los estados financieros de la ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA, a lo largo del tiempo, a fin de identificar las tendencias de su situación financiera y el resultado de sus operaciones. Por consiguiente, la medida y presentación de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme en el tiempo.

Oportunidad
La información debe suministrarse dentro del tiempo que sea útil para la toma de decisiones. Si hay retraso en su presentación, la información puede perder su relevancia. La administración puede necesitar valorar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información viable.

Equilibrio entre consto y beneficio
Los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla.

Eventos Subsecuentes
Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los sucesos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final de este periodo y la fecha de autorización de los estados financieros para publicación.
Existen dos tipos de hechos:

1. Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después de este periodo y que implican ajuste), y

2. Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después de este periodo y que no implican ajuste)

***ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA***
***Políticas contables y notas a los estados financieros a 31 de Diciembre de 2025 comparativos***

DIRECTRICES

1. Reconocimiento:

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la Asociación Zona Rosa Bogotá (cuando se recaude, cuando reciba cuotas de sostenimiento).

Se reconocerá como saldo de bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Se reconocerá como equivalente al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, 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. Medición

La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de la Asociación Zona Rosa Bogotá. Las diferencias se contabilizarán como cuentas por cobrar sin existiesen.

Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de la Asociación Zona Rosa Bogotá 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.

POLITICAS DE CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

La Asociación Zona Rosa Bogotá reconocerá cuentas por cobrar cuando se hayan prestado los servicios, cuando se hagan préstamos a terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro que pueden ser exigibles legalmente o sobre los cuales existe un alto nivel de probabilidad de recaudo.

Medición Inicial:

La medición de los ingresos de actividades ordinarias y de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir.

Medición Posterior

Se reconocerá un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal de crédito.

El deterioro de cartera no podrá ser calculado por el área contable, sino por el área respectiva para garantizar la debida segregación de funciones requerida por estándares internacionales de auditoria.

Las perdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuera su probabilidad, no se reconocerán. La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable sobre los siguientes eventos que causan la perdida, lo cual deberá ser observado por la directiva general.

***ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA***
***Políticas contables y notas a los estados financieros a 31 de Diciembre de 2025 comparativos***

PASIVOS

Solo se reconocerán como pasivos las obligaciones, productos de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existirá una serie de beneficios económicos futuros.
Política Contable 7: HECHOS PASADOS: Solo se reconoce un pasivo CUANDO la ASOCICION ZONA ROSA haya RECIBIDO un bien o un servicio- HECHOS CUMPLIDO (NIC37, p 18 y Marco Conceptual Párrafo 4.46) NO se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.

Política contable 8: Solo se reconoce un pasivo CUANDO EXISTE UN TERCERO real al que se le adeuda en el momento actual (NIC 37, p 20)

Política Contable 9: Solo se reconocerán pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando probable (se puede probar) en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso. (NO se pueden reconocer contingencias) no se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50% o cuando exista un fallo en contra en primera instancia.

Política Contable 10: Los costos y gastos por pagar causados al final del periodo, tales como las prestaciones sociales, se reconocerán como Obligaciones Acumuladas y no como provisiones.

INGRESOS

Política Contable 6: Se reconocerán los ingresos únicamente cuando se haya prestado el servicio y se hayan transferido todos los riesgos al asociado. La facturación anticipada (antes de prestar el servicio) no se considerará un ingreso en la contabilidad de la Asociación. Todo concepto de ingresos (servicios, cuotas etc.) se deberá facturar de inmediato con el objeto de evitar que el ingreso se reconozca en el periodo diferente al de la entrega y transferencia de los riesgos asociados a la transacción de que se trate.

***ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA***
***Políticas contables y notas a los estados financieros a 31 de Diciembre de 2025 comparativos***

## *Estado de situación financiera*

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**
De conformidad con la Sección 7 de NIIF para PYMES, la Compañía presenta como efectivo y equivalentes de efectivo los recursos disponibles de inmediata disposición, incluyendo cajas menores, saldos en cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Estos recursos se reconocen al valor nominal y se mantienen bajo controles internos para garantizar su custodia, disponibilidad y conciliación periódica con los registros contables.

**3.1. CAJA**

Se reconoce unicamente como caja las monedas, billetes y cheques.
Las cajas menores se miden sumando los gastos soportados legalmente y el efectivo al final del periodo.

**Periodo 2025:**

| **Concepto** | **Saldo NIIF** |
|---|---|
| Caja menor | 1,100.000 |
| Caja menor Demos | 300.000 |
| **Total** | **1,400.000** |

**Periodo 2024:**

| **Concepto** | **Saldo NIIF** |
|---|---|
| Caja menor | 300.000 |
| Caja menor Demos | 300.000 |
| **Total** | **600.000** |

**En el periodo 2025 no se presentaron diferencias entre la norma local y las NIIF**
**BANCOS:**

**Periodo 2025**: Se realiza la medición mediante la conciliación bancaria de la cuenta corriente y cuenta de ahorros del Banco de Occidente.

| Concepto | Saldo NIIF |
|---|---|
| BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE 6669 | $ 7.071.548 |
| BANCO DE OCCIDENTE CTA No- 270-89449-6 | $16.645.935 |
| BANCO DE OCCIDENTE No.512-86074-3 | $ 4.734.562 |
| **Total** | **$ 28.452.045** |

**Periodo 2024:** Se realiza la medición mediante la conciliación bancaria de la cuenta corriente y cuenta de ahorros del Banco de Occidente.

| **Concepto** | **Saldo NIIF** |
|---|---|
| BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE 6669 | $47.692.799 |
| BANCO DE OCCIDENTE CTA No- 270-89449-6 | $ 9.016.691 |
| BANCO DE OCCIDENTE No.512-86074-3 | $ 779.534 |

*ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA*

*Políticas contables y notas a los estados financieros a 31 de Diciembre de 2025 comparativos*

**4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

De acuerdo con la Sección 11 de NIIF para PYMES, la Compañía reconoce como cuentas por cobrar los derechos de cobro derivados de operaciones con terceros, incluyendo cuentas por cobrar a asociados, así como otras cuentas por cobrar de diversa naturaleza. Estos saldos se presentan al valor nominal, con corte a 31 de diciembre, las cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| CUENTAS POR COBRAR ASOCIADOS | 180.403.775 |
| **TOTAL** | **180.403.775** |

**Periodo 2024:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| ANTICIPOS IMPUESTOS | 10.215.000 |
| ANTICIPOS Y AVANCES | 2.614.024 |
| CUENTAS POR COBRAR ASOCIADOS | 87.110.820 |
| **TOTAL** | **99.939.844** |

**5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

De conformidad con la Sección 22 de NIIF para PYMES, la Compañía reconoce como otros activos no financieros aquellos recursos que representan derechos sobre bienes o servicios, pero que no son instrumentos financieros. Este rubro incluye anticipos y avances otorgados, así como la porción del año corriente de pólizas de seguros contratadas. Los activos se registran al valor devengado o al costo, según corresponda, y la Administración aplica controles y conciliaciones periódicas para asegurar su correcta identificación, registro y recuperabilidad.

**Periodo 2025:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| ANTICIPOS Y AVANCES | 2.541.815 |
| POLIZA DE SEGUROS | 2.952.377 |
| **TOTAL** | **5.494.192** |

**Periodo 2024:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| POLIZA DE SEGUROS | 1.200.511 |
| **TOTAL** | **1.200.511** |

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Los activos por impuestos corrientes corresponden a saldos a favor de la Compañía generados en el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas (IVA), originados principalmente por excesos,  excesos de IVA descontable sobre el IVA generado.

Estos activos se reconocen por el valor que se espera recuperar de la administración tributaria, ya sea mediante compensación con obligaciones fiscales futuras o a través de solicitudes de devolución, conforme a la normativa fiscal vigente.

La Compañía evalúa periódicamente la recuperabilidad de estos saldos, considerando su capacidad de generación de utilidades fiscales futuras y los mecanismos legales disponibles para su recuperación.

Al cierre del periodo, el saldo de activos por impuestos corrientes se detallan a continuación, y se espera su recuperación dentro de los doce (12) meses siguientes.

**Periodo 2025:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| SOBRANTE EN LIQUIDACION PRIVADA RENTA | 4.921.000 |
| SOBRANTE EN LIQUIDACION PRIVADA IVA | 11.110.000 |
| **TOTAL** | **16.031.000** |

**7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**

De conformidad con la Sección 17 de NIIF para PYMES, la Compañía reconoce las propiedades, planta y equipo como activos tangibles utilizados en la prestación de servicios y el cumplimiento de su objeto social, los cuales se espera utilizar por más de un periodo. Estos activos se presentan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

**Periodo 2025:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| EQUIPO DE | 3.414.900 |
| DEPRECIACION | - 3.142.650 |
| **TOTAL** | **272.250** |

**Periodo 2024:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| EQUIPO DE COMPUTO | 4.064.800 |
| DEPRECIACION | - 3.429.550 |
| **TOTAL** | **635.250** |

**8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES**

De acuerdo con la Sección 22 de NIIF para PYMES, la Compañía reconoce como otros activos no financieros no corrientes aquellos recursos que no son instrumentos financieros y cuya realización se espera más allá de un año o del ciclo operativo normal. Este rubro incluye el valor de las pólizas de seguros correspondiente a períodos posteriores al año corriente. Los activos se registran al costo.

**Periodo 2025:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| **POLIZAS DE SEGUROS** | **2.571.975** |

**Periodo 2024:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| **POLIZAS DE SEGUROS** | **7.519.775** |

**9. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

De acuerdo con lo establecido en la Sección 22 de NIIF para PYMES, la Compañía reconoce como otros pasivos no financieros los valores recibidos de terceros que cumplen con la definición de pasivo, en la medida en que representan obligaciones presentes surgidas de eventos pasados, cuya liquidación implicará la salida de recursos.

Al cierre del periodo, este rubro incluye principalmente anticipos y avances recibidos, dentro de los cuales se encuentran recursos provenientes de asociados que no han sido plenamente identificados en cuanto a su naturaleza, destinación o condiciones específicas. En consecuencia, dichos valores se mantienen reconocidos como pasivos hasta tanto se cuente con la información suficiente que permita determinar su tratamiento contable definitivo.

La Administración ha implementado procedimientos de control y conciliación orientados a la adecuada identificación, depuración y soporte de estos saldos. No obstante, mientras persista la incertidumbre sobre su aplicación, estos recursos no cumplen con los criterios para ser reconocidos como ingresos ni como partidas de patrimonio.

**Periodo 2025:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | $ 73.069.750 |

**Periodo 2024:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| OTROS PASIVOS | $ 24.641.127 |

**10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

De acuerdo con la Sección 11 y 22 de NIIF para PYMES, la Compañía reconoce las cuentas por pagar como pasivos financieros cuando existe una obligación presente derivada de eventos pasados. Este rubro incluye principalmente obligaciones con proveedores y terceros por conceptos de honorarios, arrendamientos, servicios de seguridad y logística, así como otras cuentas por pagar originadas en el curso normal de las operaciones. Estas partidas se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado, cuando aplica.

La Administración mantiene controles y procedimientos de revisión periódica sobre estos saldos, evaluando su adecuada causación, soportes y antigüedad, con el fin de garantizar su integridad y razonabilidad. A la fecha de cierre, no se evidencian indicios de subestimación material.

**Periodo 2025:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| HONORARIOS | 4.077.140 |
| ARRENDAMIENTOS | 357.000 |
| OTROS | 56.520.748 |
| **TOTAL** | **60.954.888** |

**Periodo 2024:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| HONORARIOS | 199.761 |
| RETEFUENTE | 199.000 |
| RETEICA | 313.000 |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | 586.517 |
| ACREEDORES | 1.246.911 |
| OTROS | 51.488.085 |
| **TOTAL** | **54.033.274** |

**11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

De conformidad con la Sección 28 de NIIF para PYMES y la normativa laboral colombiana vigente, la Compañía reconoce los beneficios a los empleados como pasivos por obligaciones presentes derivadas de los servicios prestados, incluyendo salarios, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al Sistema de Seguridad Social (salud, pensión y riesgos laborales – PILA) y contribuciones parafiscales a cajas de compensación, así como valores con destino a fondos de cesantías y/o pensiones; dichas obligaciones se reconocen por el valor devengado al cierre del periodo. a la fecha de cierre no se evidencian indicios de subestimación material.

**Periodo 2025:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| SALARIOS | 4.150.351 |
| CESANTIAS | 6.111.507 |
| INTERESES | 670.539 |
| VACACIONES | 2.046.218 |
| APORTES AL I.S.S. | 292.100 |
| APORTES A ARL | 36.400 |
| APORTES CAJAS DE COMPENSACION | 292.100 |
| FONDOS DE CESANTIAS Y/O | 1.167.500 |
| **TOTAL** | **14.766.715** |

**Periodo 2024:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| CESANTIAS | 8.229.202 |
| INTERESES S/CESANTIAS | 987.504 |
| VACACIONES | 3.147.355 |
| **TOTAL** | **12.364.061** |

**12. PASIVOS POR IMPUESTOS**

De conformidad con la Sección 29 de NIIF para PYMES y la normativa fiscal colombiana vigente, la Compañía reconoce los pasivos por impuestos como obligaciones presentes derivadas de hechos gravables ocurridos al cierre del periodo, incluyendo retención en la fuente, retención de ICA e impuesto sobre la renta; dichos valores se reconocen por el importe a pagar a la administración tributaria conforme a las disposiciones legales aplicables. La Administración mantiene controles orientados a la adecuada determinación, liquidación y pago oportuno de estos tributos, efectuando conciliaciones periódicas y revisiones de cumplimiento fiscal, sin evidenciarse a la fecha indicios de subestimación material.

**Periodo 2025:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| RETENCION EN LA FUENTE | $ 282.000 |
| RETENCION DE ICA | $ 273.000 |
| IMPUESTO DE RENTA | $ 5.729.000 |
| **TOTAL** | **$ 6.284.000** |

**Periodo 2024:**

| CONCEPTO | SALDO NIIF |
|---|---|
| IMPUESTO DE RENTA | $ 1.774.000 |

## *ASOCIACION ZONA ROSA BOGOTA*

## *Políticas contables y notas a los estados financieros a 31 de Diciembre de 2025 comparativos*

### *Estado de resultados integral*

**13. INGRESOS**

De acuerdo con la Sección 23 de NIIF para PYMES, la Compañía reconoce ingresos cuando se transfieren los riesgos y beneficios significativos y es probable la entrada de beneficios económicos. Los ingresos incluyen principalmente cuotas de sostenimiento por la actividad principal, así como ingresos no operacionales derivados de actividades financieras, recuperaciones y otros ingresos diversos. Estos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de descuentos y devoluciones cuando aplican. La Administración mantiene controles y revisiones periódicas para asegurar la adecuada causación y registro de los ingresos, sin evidenciar a la fecha indicios de reconocimiento inadecuado o materialmente significativo.

**14. GASTOS DE ADMINISTRACION / VENTAS**

De conformidad con la Sección 25 de NIIF para PYMES, la Compañía reconoce los gastos de administración y ventas como costos incurridos en el cumplimiento de su objeto social y actividades operativas. Estos incluyen gastos de personal, honorarios, impuestos, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios, gastos legales, mantenimiento y reparaciones, depreciaciones, amortizaciones y otros gastos diversos relacionados con la operación normal.

**15.OTROS GASTOS**

Consolida el valor por concepto de las erogaciones que no se relacionan a la operación de la Asociación, dichos gastos han sido medidos y revelados de acuerdo a la normatividad vigente en el correspondiente periodo contable y fiscal.

**16.GASTOS FINANCIEROS**

Consolida el valor por concepto de las erogaciones que se generan financieramente por concepto de operaciones realizadas mediante las entidades financieras a las que se encuentra afiliada la Asociación, dichos productos financieros son las cuentas de ahorro y corriente; los valores expresados en los estados financieros se encuentran certificados por dichas entidades

**Periodo 2025:**

Nota: se anexa el detalle de las cuentas consolidadas y con corte a 31 de diciembre que hacen parte del Estado de resutlados

| NOMBRE DE LA CUENTA | PERIODO |
|---|---|
| INGRESOS | 465,260,376.07 |
| OPERACIONALES | 464,712,069.00 |
| ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER | 960,701.00 |
| OTRAS ACT. DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y PERSONALES | 463,751,368.00 |
| NO OPERACIONALES | 548,307.07 |
| FINANCIEROS | 13,085.07 |
| RECUPERACIONES | 497,000.00 |
| DIVERSOS | 38,222.00 |
| GASTOS | 460,282,434.46 |
| OPERACIONALES DE ADMINISTRACION | 213,127,600.00 |
| GASTOS DE PERSONAL | 20,373,093.00 |
| HONORARIOS | 107,352,143.00 |
| IMPUESTOS | 212,021.00 |
| ARRENDAMIENTOS | 19,300,504.00 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | 26,274,011.00 |
| SEGUROS | 97,169.00 |
| SERVICIOS | 34,067,094.00 |
| GASTOS LEGALES | 1,060,971.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 160,000.00 |
| DEPRECIACIONES | 717,800.00 |
| DIVERSOS | 3,512,744.00 |
| OPERACIONALES DE VENTAS | 230,375,200.21 |
| GASTOS DE PERSONAL | 117,595,960.21 |
| ARRENDAMIENTOS | 900,000.00 |
| SERVICIOS | 99,632,166.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 2,410,020.00 |
| DEPRECIACIONES | 145,200.00 |
| AMORTIZACIONES | 9,212,348.00 |
| DIVERSOS | 479,486.00 |
| NO OPERACIONALES | 11,050,634.25 |
| FINANCIEROS | 6,346,056.71 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 3,671,667.54 |
| GASTOS DIVERSOS | 1,032,910.00 |
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 5,729,000.00 |
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 5,729,000.00 |

**Periodo 2024:**

Nota: se anexa el detalle de las cuentas consolidadas y con corte a 31 de diciembre que hacen parte del Estado de resutlados

| NOMBRE DE LA CUENTA | PERIODO |
|---|---|
| **INGRESOS** | **362,041,673.52** |
| **OPERACIONALES** | **326,092,673.00** |
| ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER | 800,000.00 |
| OTRAS ACT. DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y PERSONALES | 325,292,673.00 |
| **NO OPERACIONALES** | **35,949,000.52** |
| FINANCIEROS | 9,371.21 |
| RECUPERACIONES | 8,757,916.31 |
| DIVERSOS | 27,181,713.00 |
| **GASTOS** | **335,203,695.39** |
| **OPERACIONALES DE ADMINISTRACION** | **250,669,711.88** |
| GASTOS DE PERSONAL | 32,227,971.88 |
| HONORARIOS | 154,282,565.00 |
| IMPUESTOS | 79,325.00 |
| ARRENDAMIENTOS | 15,498,400.00 |
| SERVICIOS | 39,970,352.00 |
| GASTOS LEGALES | 1,855,391.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 216,806.00 |
| DEPRECIACIONES | 817,800.00 |
| DIVERSOS | 1,535,276.00 |
| PROVISIONES | 4,185,825.00 |
| **OPERACIONALES DE VENTAS** | **68,519,122.00** |
| GASTOS DE PERSONAL | 2,101,621.00 |
| SERVICIOS | 25,661,642.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 34,136,562.00 |
| DEPRECIACIONES | 145,200.00 |
| AMORTIZACIONES | 4,704,920.00 |
| DIVERSOS | 1,769,177.00 |
| **NO OPERACIONALES** | **14,240,861.51** |
| FINANCIEROS | 8,355,028.16 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 5,883,115.06 |
| GASTOS DIVERSOS | 2,718.29 |
| **IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS** | **1,774,000.00** |
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 1,774,000.00 |

## *Estado de cambios en el patrimonio*

**17. EXCEDENTE (DEFICIT) DEL PERIODO**

De conformidad con la Sección 29 de NIIF para PYMES, el excedente del periodo representa el resultado neto de las actividades de la Compañía después de reconocer ingresos, gastos, ganancias y pérdidas durante el ejercicio. Este resultado refleja la diferencia entre los ingresos totales y los gastos incurridos, y es el indicador principal del desempeño financiero del periodo. La Administración garantiza que el cálculo del excedente se realiza conforme a las políticas contables adoptadas y revisa periódicamente los resultados para asegurar su precisión y presentación adecuada.

**Periodo 2025:** El excedente correspondiente al año 2025 con corte a 31 de diciembre del mismo año es $4.977.942 de acuerdo al Estado de resultados integral dispuestos en los presentes estados financieros comparativos.

**Periodo 2024:** El excedente correspondiente al año 2024 con corte a 31 de diciembre del mismo año es $26.837.981 de acuerdo al Estado de resultados integral dispuestos en los presentes estados financieros comparativos.

## *Estado de flujos del efectivo*

**18. Estados de flujos del efectivo**

El estado de flujos de efectivo fue realizado bajo el metodo indrecto, el cual incluye la reconciliación de los excedentes netos del periodo con el efectivo neto provisto por las actividades operacionales, para proceder a depurarla hasta llegar al saldo de efectivo y equivalentes que se expresa en los libros contables.

**Periodo 2025:** Presentan un saldo de $29.852.045 con corte a 31 de diciembre del 2025, de acuerdo al estado de flujo de efectivo emitido en los presentes estados financieros comparativos.

**Periodo 2024:** Presentan un saldo de $58.089.024 con corte a 31 de diciembre del 2024, de acuerdo al estado de flujo de efectivo emitido en los presentes estados financieros comparativos.

**19. Riesgos financieros**

La Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros derivados de sus operaciones, entre los que se incluyen riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado, conforme a lo establecido en la Sección 11 de NIIF para PYMES.

Riesgo de crédito: alto por concentración en cartera. La entidad presenta exposición significativa al riesgo de crédito, dado que las cuentas por cobrar representan una proporción material del total de activos. La administración realiza seguimiento periódico a la cartera; sin embargo, existe riesgo de incumplimiento por parte de los asociados.

Riesgo de liquidez: moderado. Riesgo de no tener efectivo para pagar obligaciones. La entidad gestiona su riesgo de liquidez mediante el control de flujos de efectivo. Aunque cuenta con recursos disponibles, el cumplimiento de obligaciones depende del recaudo oportuno de la cartera.

Riesgo de mercado: bajo. La entidad no presenta exposición significativa a riesgos de mercado, dado que no mantiene instrumentos financieros complejos ni operaciones en moneda extranjera.

**20. Revelaciones**

La Compañía no distribuye utilidades a sus asociados. Conforme a sus estatutos y políticas internas, los excedentes generados en el periodo se reinvierten íntegramente en el cumplimiento de su objeto social, asegurando la sostenibilidad y fortalecimiento de sus actividades.

SERGIO RAUL FERNANDEZ DE CASTRO
Representante legal

MONICA PATRICIA BOLIVAR
Contador
110782-T