



**ASOCIACION DE GESTION HUMANA ACRIP BOGOTA Y
CUNDINAMARCA
Estados Financieros
Por los Periodos terminados al:
31 de diciembre de 2025 y 2024**

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

A la Asamblea General de Socios

ACRIP BOGOTA Y CUNDINAMARCA

Los suscritos representante legal y contador de la asociación de gestión humana ACRIP Bogotá y Cundinamarca certificamos que hemos preparado los Estados Financieros de la asociación a diciembre 31 de 2025, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de diciembre de 2025 y además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas.
- e. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- f. Se ha tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración, que pueden tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados, hechos que posteriormente en el curso del período requerirán de ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Dado en Bogotá a los 11 días del mes de marzo del año 2026.

Cordialmente,


CAROLINA ASTAIZA MONJE
Representante Legal 

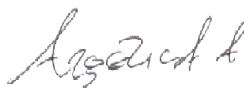

ANGELICA ANTOLINEZ G.
Tarjeta Profesional 132.413-T
LOZADA & PARTNERS

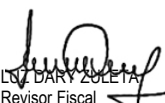
ASOCIACION DE GESTION HUMANA ACRIP BOGOTA Y CUNDINAMARCA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	31 DICIEMBRE DE 2025	31 DICIEMBRE DE 2024
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	489.074.178	1.845.442.725
Inversiones	8	494.679.700	503.774.150
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	9	375.233.520	549.082.881
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	10	5.919.123	16.836.263
Activos por impuestos corrientes	15	73.671.803	42.443.491
		<u>1.438.578.324</u>	<u>2.957.579.510</u>
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	11	1.195.051.945	1.180.728.815
Propiedades de Inversion	12	1.304.290.540	840.040.938
Activos por impuestos no corrientes	15	101.164.660	-
		<u>2.600.507.145</u>	<u>2.020.769.753</u>
Total activo		<u>4.039.085.469</u>	<u>4.978.349.263</u>
PASIVO			
Pasivo corriente			
Instrumentos financieros por pagar	13	9.327.191	6.783.324
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	14	65.913.351	58.769.868
Pasivo por impuestos corrientes	15	4.483.000	91.942.000
Beneficios a empleados	16	125.028.674	127.924.704
		<u>204.752.216</u>	<u>285.419.896</u>
Pasivo no corriente			
Otros pasivos no financieros	17	150.316.141	100.074.064
Pasivo por impuestos no corrientes	15	159.456.320	-
		<u>309.772.461</u>	<u>100.074.064</u>
Total pasivo		<u>514.524.677</u>	<u>385.493.960</u>
PATRIMONIO			
Capital Social	21	5.916.803.779	5.916.803.779
Convergencia NIIF	21	1.983.097.296	1.983.097.296
Superavit por valorización		104.528.441	-
Excedente del Ejercicio		(454.617.304)	350.343.793
Reinversion excedentes acumulados		(1.050.477.054)	(332.271.405)
Excedentes acumuladas		1.051.102.437	700.758.644
Deficit acumulado		(4.025.876.804)	(4.025.876.805)
Total del patrimonio		<u>3.524.560.792</u>	<u>4.592.855.303</u>
Total del pasivo y del patrimonio		<u>4.039.085.469</u>	<u>4.978.349.262</u>

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


CAROLINA ASTAIZA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


ANGELICA ANTOLINEZ G
Contador Publico
Designado por Lozada & Partners SAS
Tarjeta Profesional No. 132.413-T
(Ver certificación adjunta)

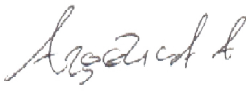

LIDIA ZULETA
Revisor Fiscal
Designado por Keston RM S.A.
Tarjeta Profesional No. 146.144-T
(Ver informe adjunto DF-0183-25)

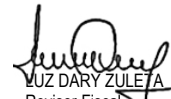
ASOCIACION DE GESTION HUMANA ACRIP BOGOTA Y CUNDINAMARCA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	Año terminado al 31 de diciembre	
		dic-25	dic-24
Ingresos de Actividades Ordinarias	18	4.014.905.473	4.734.336.500
Costo de ventas		1.875.388.416	2.183.725.406
Utilidad bruta		2.139.517.057	2.550.611.094
Gastos de administración	19	2.866.536.133	2.327.784.575
Otros gastos (ingresos), neto	20	61.979.093	123.743.124
Utilidad operacional		(665.039.983)	346.569.643
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta		(665.039.983)	346.569.643
impuesto sobre la renta (diferido)		39.845.465	-
Utilidad y/o Perdida neta		(704.885.448)	346.569.643
Otro resultado integral			
Ganancias / pérdidas reconocidas en el patrimonio			
Ingreso por revalorización activo de inversión	20	259.362.594	-
Cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, netos de impuestos	20	(9.094.450)	3.774.150
Total otro resultado integral, neto de impuestos		250.268.144	3.774.150
Resultado integral total		(454.617.304)	350.343.793

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


CAROLINA ASTAIZA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


ANGELICA ANTOLINEZ G
Contador Publico
Designado por Lozada & Partners SAS
Tarjeta Profesional No.132.413-T
(Ver certificación adjunta)

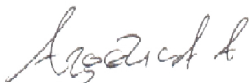

LUZ DARY ZULETA
Revisor Fiscal
Designado por Kleston RM S.A.
Tarjeta Profesional No. 146.144-T
(Ver informe adjunto DF-0183-25)

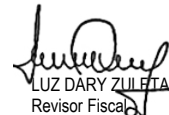
ASOCIACION DE GESTION HUMANA ACRIP BOGOTA Y CUNDINAMARCA
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Capital Social	Convergencia Niif	Superavit por valorizacion	Excedentes del ejercicio	Excedentes acumuladas	reversion excedentes	Deficit acumulado	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2023	5.916.803.779	1.983.097.296	-	365.978.608	334.780.036	(294.834.727)	(4.025.876.805)	4.279.948.188
Traslado de excedentes año anterior				(365.978.608)	365.978.608			-
excedentes de ejercicio 2024				346.569.643				346.569.643
Reinversion Utilidades 2023						(37.436.678)		(37.436.678)
Otros resultados integrales				3.774.150				3.774.150
Saldo al 31 de diciembre de 2024	5.916.803.779	1.983.097.296	-	350.343.794	700.758.644	(332.271.405)	(4.025.876.805)	4.592.855.303
Traslado de excedentes año anterior				(350.343.794)	350.343.794			-
deficit de ejercicio 2025							(704.885.448)	(704.885.448)
Reinversion Utilidades 2023						(375.771.322)		(375.771.322)
Reinversion Utilidades 2024						(342.434.326)		(342.434.326)
Superavit por valorizacion			122.974.636					122.974.636
Imp diferido por superavit			(18.446.195)					(18.446.195)
Otros resultados integrales							250.268.144	250.268.144
Saldo al 31 de diciembre de 2025	5.916.803.779	1.983.097.296	104.528.441	(0)	1.051.102.438	(1.050.477.053)	(4.480.494.108)	3.524.560.792

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


CAROLINA ASTAIZA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


ANGELICA ANTOLINEZ G
Contador Publico
Designado por Lozada & Partners SAS
Tarjeta Profesional No.132.413-T
(Ver certificación adjunta)

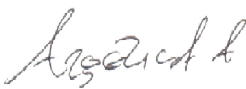

LUZ DARY ZULETA
Revisor Fiscal
Designado por Mreston RM S.A.
Tarjeta Profesional No. 146.144-T
(Ver informe adjunto DF-0183-25)

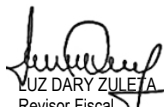
ASOCIACION DE GESTION HUMANA ACRIP BOGOTA Y CUNDINAMARCA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Año terminado el 31 de Diciembre	
	2025	2024
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Deficit neto del año	(454.617.304)	350.343.793
Ajustadas por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	27.202.743	23.197.308
Amortización	19.488.352	58.479.866
Otros/utilidad /avaluos	(250.268.118)	(3.774.150)
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar	142.621.049	(115.570.814)
Cuentas por pagar	(83.211.547)	44.597.606
Otros pasivos no financieros	50.242.077	16.599.263
Efectivo neto generado por las operaciones	(548.542.748)	373.872.872
Movimiento neto de impuestos diferidos	39.845.465	-
Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación	(508.697.283)	373.872.872
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Adquisiciones de Activo Fijo	(123.438.246)	(11.637.000)
Adquisiciones de Licencias e Intangibles	(8.571.237)	(22.123.843)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(132.009.483)	(33.760.843)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Disminución de obligaciones financieras	2.543.867	(15.181.037)
Reinversion Utilidades año 2023	(375.771.322)	(37.436.678)
Reinversion Utilidades año 2024	(342.434.326)	-
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	(715.661.781)	(52.617.715)
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(1.356.368.546)	287.494.314
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	1.845.442.725	1.557.948.411
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	489.074.178	1.845.442.725

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


CAROLINA ASTAIZA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


ANGELICA ANTOLINEZ G
Contador Publico
Designado por Lozada & Partners SAS
Tarjeta Profesional No.132.413-T
(Ver certificación adjunta)


LUZ DARY ZULETA
Revisor Fiscal
Designado por Kleston RM S.A.
Tarjeta Profesional No. 146.144-T
(Ver informe adjunto DF-0183-25)

ASOCIACION DE GESTION HUMANA ACRIP BOGOTA Y CUNDINAMARCA
Notas a los estados financieros 31 diciembre 2025
Cifras expresadas en pesos colombianos

1. Información General

La ASOCIACION DE GESTION HUMANA ACRIP BOGOTA Y CUNDINAMARCA. Con NIT. 860,401,674-5, es una entidad sin ánimo de lucro, con duración definitiva hasta el 31 Enero de 2156 y con domicilio en la Carrera 7 73 55 Piso 2 Oficina 202 Municipio de Bogotá. D.C., departamento de Cundinamarca, con personería Jurídica No. 004970 Resolución del 21 de septiembre de 1981 otorgada por el Ministerio de Justicia y del Derecho.

Su objeto principal es promover y contribuir al crecimiento armónico de la persona, la empresa y el país, siendo líder en la asesoría al estado, gremios y empresas, en el análisis, formación y desarrollo del talento humano y las políticas integrales del desarrollo del talento humano

2. Bases de preparación

Los presentes estados financieros comparativos a 31 de diciembre de 2025, se han elaborado cumpliendo con las Normas Contables de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009, y que mediante Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018 se compilan y actualizan los marcos técnicos de las NIIF para el Grupo 1 y las NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente y se dictan otras disposiciones

Los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes aplicables en Colombia. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, la Asociación preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA colombianos).

3. Negocio en Marcha

Los estados financieros de la Asociación se han preparado bajo la hipótesis de negocio en marcha, considerando que la entidad continuará operando en el futuro previsible.

La Administración ha evaluado la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, considerando la situación financiera actual, el flujo de efectivo proyectado, el cumplimiento de obligaciones financieras y otros factores relevantes del entorno económico. Con base en dicha evaluación, no se han identificado incertidumbres materiales que generen dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar operando en el curso normal de sus operaciones durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

En consecuencia, los activos y pasivos se reconocen sobre la base de que la entidad podrá realizar sus activos y cumplir sus obligaciones en el curso normal del negocio.

4. Materialidad o importancia a relativa

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con el marco técnico normativo para el Grupo 2 en Colombia, basado en la NIIF para las PYMES, incorporada al ordenamiento colombiano mediante el Decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

La Asociación aplica el principio de materialidad o importancia relativa en la preparación y presentación de los estados financieros. Una partida se considera material cuando su omisión, error o inadecuada presentación puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en la información financiera de la entidad.

La determinación de la materialidad se realiza considerando tanto factores cuantitativos como cualitativos, evaluando la naturaleza y magnitud de las partidas en función de las circunstancias particulares de la entidad. En consecuencia, las partidas que no se consideran materiales pueden presentarse de manera agregada o no revelarse separadamente, siempre que ello no afecte la comprensión razonable de los estados financieros.

La evaluación de la importancia relativa requiere del juicio profesional de la Administración, teniendo en cuenta el tamaño de la entidad, el volumen de sus operaciones y las necesidades de los usuarios de la información financiera.

5. Frecuencia de la información

De conformidad con lo establecido en la NIIF para las PYMES, incorporada en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, la entidad presenta un conjunto completo de estados financieros al menos una vez al año.

Los presentes estados financieros corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

El conjunto completo de estados financieros al 31 de diciembre de 2025 comprende:

- a) Estado de Situación Financiera.
 - b) Estado de Resultado Integral.
 - c) Estado de Cambios en el Patrimonio.
 - d) Estado de Flujos de Efectivo.
 - e) Notas a los Estados Financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- La información financiera se presenta en forma comparativa con el período terminado el 31 de diciembre de 2024, con el propósito de permitir a los usuarios evaluar la evolución de la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la entidad.

6. Políticas contables significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

6.1. Transacciones en moneda extranjera

6.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Asociación ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Asociación.

6.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

6.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de seis meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

6.3. Instrumentos financieros

6.3.1. Activos financieros

6.3.1.1. Clasificación

La Asociación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Asociación tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Asociación vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquéllos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

6.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Asociación se compromete a comprar o vender el activo

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Las inversiones al costo amortizado son activos financieros de renta fija, tales como: TES, Bonos, CDT, entre otros; que cotizan en un mercado público de valores, donde ACRIP tiene la intención de mantener los flujos contractuales del activo por un periodo de tiempo o hasta finalizar el plazo establecido.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales Corresponden a derechos contractuales por la prestación de servicios, financiados o no, en el corto plazo, que se reconocen en el balance, ya sea a nombre del cliente o a nombre del tercero que apoya la financiación a los clientes.

si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Asociación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

6.3.1.3. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

6.3.1.4. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Asociación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

ANÁLISIS INDIVIDUAL: esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. ACRIP considerará una cuenta por cobrar de forma individual como significativa, cuando sea superior a diez (10) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV) o que su valor individual corresponda a más del 20% del total de cuentas por cobrar del periodo, y que a su vez presente vencimiento superior a 360 días.

6.4. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Asociación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Asociación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo, estimadas por la Gerencia y la Coordinación Administrativa y Financiera:

Edificaciones: Rango 100 años.

Muebles y Enseres: 10 años.

Maquinaria y Equipo: Distribuido de la siguiente manera; i) equipos audiovisuales a 10 años, iii) equipos de telecomunicación a 10 años.

Equipos de Cómputo y Comunicaciones: 5 años.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

6.5. Propiedades de Inversión

Una propiedad de inversión, es una Propiedad (un terreno o un edificio, una parte de ellos, o ambos) que es mantenida por el dueño o por el arrendatario financiero para obtener rentas por concepto de arrendamiento operativo o beneficios económicos por aumento de su valorización o plusvalías, siempre y cuando no sea usada para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para fines administrativos o venta en el curso ordinario del negocio.

ACRIP mide de forma posterior las propiedades de inversión, bajo el modelo del valor razonable siempre y cuando éste pueda ser medido con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, en cada fecha sobre la que se informa. La diferencia entre el valor razonable y el costo en libros se reconoce en el estado de resultados, contra un mayor o menor valor del activo clasificado como propiedad de inversión.

6.6. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

6.7. Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

Acrip reconocerá como intangibles todas aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la obtención de un bien o servicios. Estos serán reconocidos como activo en el momento en que se efectúa el pago por el valor pagado al proveedor. Los seguros pagados por anticipado se medirán por el valor de la prima pactada con la compañía de seguros. Los gastos pagados por anticipado se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de la duración del contrato.

Acrip podrá reconocer como gastos pagados por anticipado todos aquellos programas informáticos como son softwares operativos, licencias de software y actualización de licencias, así como reconocer la afiliación, adquisición, o derecho de uso de aquellas plataformas tecnológicas que le permitan mejorar la calidad los servicios prestados a los asociados. Todo esto vigilando el estricto cumplimiento de lo dispuesto en la ley 603 de 200 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

6.8. Obligaciones Financieras

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Asociación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

6.9. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

6.10. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Asociación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

6.11. Beneficios a los empleados

ACRIP reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- b. Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- c. Que estè debidamente contemplado por disposici3n legal o sea costumbre de la Asociaci3n,
- d. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligaci3n se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios econ3micos.

ACRIP reconocerà un gasto por todos los desembolsos por beneficios a empleados, a menos que se reconozca como parte del costo de un activo, y un pasivo por el importe adeudado a los empleados, despu3s de deducir los pagos realizados a su favor.

En ACRIP, se presentan los siguientes beneficios: salarios, aportes a la seguridad social, cesantías consolidadas, prima legal, vacaciones, bonificaciones anuales y extras, etc.

6.12. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestaci3n recibida por los servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Asociaci3n. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los beneficios econ3micos que se generan en la realizaci3n de las actividades ordinarias de ACRIP, incrementan el patrimonio y no estàn relacionados con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. El intercambio de bienes o servicios de naturaleza y valor similares no se considera una transacci3n que genere ingresos de actividades ordinarias. No obstante, se considera que los intercambios de elementos de naturaleza diferente sÌ generan ingresos de actividades ordinarias.

Acrip permitirà y no realizarà acciones que obstaculicen en ninguna forma las operaciones de factoring, que los proveedores a acreedores de la asociaci3n pretendan realizar con sus respectivas facturas de venta.

6.12.1. Cuotas de afiliaci3n y sostenimiento

Corresponde al valor obtenido por ACRP, en referencia a la cuota de afiliaci3n de los clientes, y la cuota de sostenimiento, las cuales representan un incremento en los beneficios econ3micos en la Asociaci3n.

Dentro de ellos se encuentran:

- Cuotas de afiliaci3n, y
- Cuotas de sostenimiento.

6.12.2. Prestaci3n de servicios

Los ingresos obtenidos por ACRIP, por prestaci3n de servicios, corresponde a:

- Eventos de capacitaci3n.
- Foros.
- Seminarios, ente otros.

6.12.3. Ingresos por intereses

Corresponden a los valores que recibe ACRIP por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo u otros activos, asÌ como por rendimientos que obtiene de las financiaciones explìcitas o implìcitas otorgadas

6.12.4. Otros Ingresos

En esta categorìa se incluye todo lo relacionado con recuperaci3n de costos y gastos por daños, indemnizaciones recibidas y aprovechamientos, entre otros.

No se consideran ingresos aquellos valores que corresponden a un reintegro de un gasto realizado en el mismo periodo contable, los cuales deben ser reconocidos como un menor valor del gasto

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Caja	700.000	700.000
Bancos nacionales	75.302.932	209.022.108
Fondos	413.071.246	1.635.720.617
	<u>489.074.178</u>	<u>1.845.442.725</u>

Acrip cuenta con los siguientes saldos bancarios a 31 de diciembre 2025: Davivienda cuenta corriente \$25.087 Davivienda Cuenta ahorros \$59.786.347 Caja Social Cuenta Ahorros \$4.985.336 Cuenta Paypal \$1.612.867. el fondo de inversión colectiva corresponde a la cuenta No 1-1-77882-6 con CrediCorp Capital Vista donde periódicamente consignan los rendimientos del bono que esta en la bolsa de valores.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

8. Inversiones

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Bono bbva-occidente	500.000.000	500.000.000
Ajuste a valor de mercado	- 5.320.300	3.774.150
	<u>494.679.700</u>	<u>503.774.150</u>

Acrip dispone de inversiones administradas por CrediCorp Capital Vista así: un bono ordinario con el banco de occidente por valor nominal de \$500.000.000 el cual fue vendido cumplida la fecha de vencimiento dejando unos rendimientos netos sobre el valor nominal de \$10.778.000. Así mismo realizo la compra de un Cdt emitido por el banco BBVA por valor nominal de \$500.000.000 y con fecha de vencimiento del 15 de octubre de 2028. Los bonos aquí mencionados no tienen restricciones de venta y en el momento en que se pretendan negociar, el precio de estos será determinado por las condiciones vigentes del mercado al momento de la negociación. la valoración efectuada por CrediCorp Capital Vista al cierre del periodo no compromete al administrador a que ese sea el valor que reciba por el título si se desea negociar, como tampoco la liquidez que el mismo pueda tener en el mercado, para cumplimiento de la política y por cierre de año se hace reconocimiento de la valorización de la inversión con corte a 31 de Diciembre de 2025, sin embargo el valor del mercado fluctúa y puede generar cambios en dicha valorización al momento de la venta del bono.

9. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Clientes	359.184.364	180.884.988
Anticipos y avances	16.049.156	368.140.912
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	-	56.981
Porción corriente	<u>375.233.520</u>	<u>549.082.881</u>

Al 31 de diciembre de 2025, las cuentas por cobrar a clientes de la Asociación corresponden al 80% del total del rubro y la mayoría de dicha cartera corresponde a saldos con una antigüedad inferior a 30-60 días, lo cual evidencia un adecuado comportamiento de recaudo y un bajo riesgo de incobrabilidad.

Los anticipos y avances corresponden a pagos realizados por servicios que serán prestados durante la vigencia 2026 y que, al cierre del período, se encontraban pendientes de legalización, por lo cual se reconocen como otros activos corrientes.

10. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

	seguros	Licencias de software	otros	anticipos de gastos	Total
Saldo al final del año 2023	5.683.838	2.269.422	12.771.026	32.468.000	53.192.286
Al 31 de Diciembre de 2023					
Saldo al comienzo del año	5.683.838	2.269.422	12.771.026	32.468.000	53.192.286
Adiciones	7.512.775	4.513.825	10.097.243	-	22.123.843
Traslados				(32.468.000)	(32.468.000)
Cargo de Amortización	(6.935.951)	(4.333.829)	(14.742.086)	-	(26.011.866)
Saldo al final del año 2024	6.260.662	2.449.418	8.126.183	-	16.836.263
Al 31 de Diciembre de 2024					
Saldo al comienzo del año	6.260.662	2.449.418	8.126.183	-	16.836.263
Adiciones	-	5.112.837	3.458.400	-	8.571.237
Cargo de Amortización	(6.260.662)	(4.813.332)	(8.414.383)	-	(19.488.377)
Saldo al final del año 2025	-	2.748.923	3.170.200	-	5.919.123

Al 31 de diciembre se encontraba pendiente de amortizar el rubro de licencias de software correspondiente al mantenimiento de los programas contables SIIGO y Taxxa, así como otras licencias de uso de software. Todos los rubros registrados como intangibles se amortizan en un periodo de un año, al término del cual se realiza la respectiva renovación. La póliza de seguros de las oficinas fue renovada con la entidad AXA Colpatría Seguros, la cual ofrecía mejores condiciones y precios.

11. Propiedades, planta y equipo

	Construcciones y edificaciones	Muebles y equipos de oficina, y otros	Equipo de Computo y comunicacion	Activos fijos por reinversion	Total
Al 31 de Diciembre de 2024					
Costo	1.246.928.684	36.262.906	51.253.888	-	1.334.445.488
Depreciación Acumulada	(104.204.104)	(23.163.412)	(26.349.157)	-	(153.716.673)
Costo neto	1.142.724.580	13.099.494	24.904.741	-	1.180.728.815
al 31 de Diciembre de 2024					
Saldo al comienzo del año	1.142.724.580	13.099.494	24.904.741	-	1.180.728.815
Adiciones, retiros y traslados	(204.887.008)	-	9.473.550	113.964.696	(81.448.762)
Valorizaciones Superavit	122.974.636				122.974.636
Equipos dados de baja					-
Cargo de depreciación	(10.420.416)	(7.211.428)	(9.570.900)		(27.202.744)
Saldo al final del año 2025	1.050.391.792	5.888.066	24.807.391	113.964.696	1.195.051.945
Al 31 de Diciembre de 2025					
Costo	1.165.016.312	36.262.906	60.727.448	113.964.696	1.375.971.362
Depreciación Acumulada	(114.624.520)	(30.374.840)	(35.920.057)	-	(180.919.417)
Costo neto	1.050.391.792	5.888.066	24.807.391	113.964.696	1.195.051.945

Durante la vigencia 2025 se presentaron las siguientes novedades relacionadas con el rubro de activos fijos y propiedades de inversión de la Asociación:

- Se realizó la reclasificación del predio ubicado en Nocaima, el cual pasó de ser un activo fijo a clasificarse como propiedad de inversión, de acuerdo con su nueva destinación y uso.
- Se efectuó la valoración y reconocimiento de los bienes inmuebles a su valor comercial, con base en los avalúos técnicos realizados durante la vigencia 2025. La valoración de las propiedades de inversión, que incluyen la oficina 201 y ahora el terreno de Nocaima conforme a la política contable vigente, fue reconocida en el estado de resultados (ORI). La valoración de los activos fijos fue registrada como superávit por valorización, afectando directamente el patrimonio dicha valorización corresponde al valor de \$122.974.636.
- Se realizaron compras de activos fijos como parte de la reinversión de los excedentes del año 2024, de conformidad con la aprobación otorgada por la Asamblea General.

12. Propiedades de Inversión

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Oficina 201	891.698.923	840.040.838
Terreno Nocaima	412.591.617	-
	<u>1.304.290.540</u>	<u>840.040.838</u>

Durante la vigencia 2025 se presentaron las siguientes novedades relacionadas con el rubro de activos fijos y propiedades de inversión de la Asociación:

- Se realizó la reclasificación del predio ubicado en Nocaima, el cual pasó de ser un activo fijo a clasificarse como propiedad de inversión,
- Se efectuó la valoración y reconocimiento de los bienes inmuebles a su valor comercial, con base en los avalúos técnicos realizados durante la vigencia 2025. La valoración de las propiedades de inversión, que incluyen la oficina 201 y ahora el terreno de Nocaima conforme a la política contable vigente, fue reconocida en el estado de resultados (ORI).

13. Instrumentos financieros por pagar

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Tarjetas Credito/Banco de Occidente	4.893.570	6.783.324
Tarjetas Credito/Clara	4.433.621	-
Total	<u>9.327.191</u>	<u>6.783.324</u>

La Asociación dispone de dos tarjetas de crédito destinadas a atender gastos operativos, Una tarjeta de crédito emitida por el Banco de Occidente, asignada al Administrador Encargado, con un cupo de endeudamiento de USD 12.000. otra tarjeta de crédito emitida por la entidad CF Tech Colombia – CLARA, correspondiente al contrato No. 1196, con fecha de apertura en el mes de febrero de 2023.

Las compras realizadas mediante estas tarjetas no son diferidas. El saldo generado es cancelado en su totalidad en el período siguiente a la realización de la compra o dentro de la fecha de corte establecida en el respectivo extracto, por lo cual los saldos pendientes al cierre del ejercicio, cuando existan, se clasifican como pasivos financieros corrientes.

14. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Proveedores	11.041.916	12.279.294
Cuentas por pagar	32.204.435	35.231.600
Impuestos (Rte Fuente - Rtelca)	22.667.000	11.258.974
	<u>65.913.351</u>	<u>58.769.868</u>

Los proveedores representan el 17 % del total de las cuentas por pagar y corresponden a obligaciones con terceros pendientes de pago de la vigencia 2025. Las cuentas por pagar obedecen principalmente a la planilla de seguridad social del mes de diciembre, la cual se cancela en el mes de enero. Las retenciones de impuestos mencionadas corresponden a las declaraciones de retención en la fuente del período 12 y a la retención de ICA del sexto bimestre de la vigencia 2025, declaraciones que se pagan en el mes de enero de 2026.

15. Impuestos

Activos y pasivos por impuestos

Activos por impuestos corrientes	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Saldo a favor en impuestos	52.838.000	36.710.000
Anticipo y otros impuestos	20.833.803	5.733.491
Total	73.671.803	42.443.491
Activos por impuestos no corrientes		
Impuesto Diferido	101.164.660	-
Total	101.164.660	-
Pasivo por impuestos corrientes		
Impuesto sobre las ventas	-	63.437.000
De industria y comercio	4.483.000	28.505.000
Total	4.483.000	91.942.000
Pasivos por impuestos no corrientes		
Impuesto Diferido	159.456.320	-
Total	159.456.320	-

Activo Impuestos Corrientes

(a) El saldo a favor en el impuesto sobre la renta corresponde a la declaración del año gravable 2024 y se origina principalmente por las retenciones en la fuente practicadas sobre los rendimientos generados por las inversiones descritas en la Nota 8. Así mismo, se incluye el saldo a favor en el impuesto sobre las ventas (IVA), correspondiente al último bimestre del año en curso.

(b) El impuesto diferido corresponde principalmente al efecto de la variación en el valor de mercado del bono, así como al reconocimiento de las pérdidas fiscales generadas durante la vigencia 2025.

Pasivo por pasivos corrientes

(c) el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) correspondiente al sexto bimestre del año 2025 fue causado durante el período y compensado con los anticipos efectuados previamente por la Asociación.

Régimen Tributario Especial e Impuesto sobre la renta

Régimen tributario de la entidad

La Asociación es una Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL) y se encuentra calificada dentro del Régimen Tributario Especial (RTE) del impuesto sobre la renta, de conformidad con lo establecido en la normativa tributaria vigente en Colombia. En este régimen, los excedentes generados en el período pueden tener el tratamiento de renta exenta, siempre que se destinen directamente al desarrollo del objeto social de la entidad y al cumplimiento de las actividades meritorias establecidas en la ley.

Tratamiento de los excedentes

De acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables a las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial, los excedentes generados en el período pueden ser considerados exentos del impuesto sobre la renta, siempre que sean aprobados por el máximo órgano social y reinvertidos en el desarrollo del objeto social de la entidad. Dicha reinversión debe destinarse al desarrollo de programas o actividades que correspondan a su actividad meritoria, cumpliendo con los requisitos establecidos en la normativa tributaria vigente.

Permanencia en el Régimen Tributario Especial

La Asociación cumple con los requisitos establecidos por la legislación tributaria para permanecer en el Régimen Tributario Especial, entre los cuales se encuentran el desarrollo de actividades meritorias, la destinación de los excedentes al cumplimiento de su objeto social, la no distribución de beneficios directos o indirectos a sus miembros o fundadores y el cumplimiento de las obligaciones formales ante la administración tributaria.

Así mismo, la entidad realiza el proceso de actualización anual en el registro web de la DIAN, de conformidad con los procedimientos y plazos establecidos por la normatividad vigente, con el fin de mantener su calificación dentro del Régimen Tributario Especial.

Impuesto de renta

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido, los cuales se reconocen en el estado de resultados del período, excepto cuando se relacionan con partidas reconocidas directamente en el patrimonio.

El impuesto corriente corresponde al valor estimado a pagar o recuperar por concepto del impuesto sobre la renta, determinado de conformidad con las disposiciones fiscales aplicables a las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se reconocen por los valores que se espera recuperar o pagar a la administración tributaria, utilizando las tasas impositivas vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

El impuesto Diferido (Activo/Pasivo)

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias existentes entre los valores en libros de los activos y pasivos para efectos financieros y sus bases fiscales.

El activo por impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias deducibles, incluyendo las pérdidas fiscales de períodos anteriores que no hayan sido objeto de deducción, en la medida en que sea probable la existencia de utilidades fiscales futuras contra las cuales puedan ser compensadas.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce por las diferencias temporarias imponibles que surgen entre el valor en libros de los activos y pasivos y los valores utilizados para efectos fiscales.

Medición inicial y posterior

La medición del impuesto diferido contempla el cálculo realizado en el balance de apertura y las nuevas diferencias temporarias, tanto deducibles como imponibles, que se generen en períodos posteriores. Su medición se efectúa utilizando las tasas fiscales que se espera estén vigentes en el momento en que dichas diferencias temporarias se reviertan, de acuerdo con la legislación tributaria aplicable.

El impuesto diferido se reconoce en resultados y se reversa en los períodos en los cuales se revierten las diferencias temporarias que le dieron origen.

El detalle de los impuestos diferidos activos y pasivos, es el siguiente:

Activos por impuestos diferido	imp diferido
Variación en bonos de mercado	1.064.060
Perdidas Fiscales	100.100.600
	101.164.660
pasivo por impuestos diferido	
Variación PPE (edificaciones)	18.446.195
Variación PPE (Prop. Inversión)	38.904.389
Variación PPE (Depreciación)	102.105.736
	159.456.320
impuestos diferido neto (Patrimonio)	18.446.195
impuestos diferido neto (Gasto)	39.845.464

16. Beneficios a empleados

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Cesantías	69.358.895	74.886.206
Intereses de cesantías	8.985.868	8.789.120
Vacaciones	46.683.911	44.249.378
	125.028.674	127.924.704

Al 31 de diciembre de 2025, la Asociación ACRIP contaba con 16 empleados vinculados a la planta administrativa, quienes apoyan el desarrollo de sus fines misionales. Durante la vigencia 2025 se realizaron 2 vinculaciones y se presentaron 4 retiros de personal.

La Asociación garantiza a sus colaboradores el acceso a todas las prestaciones, aportes y beneficios establecidos por la normatividad laboral vigente, entre los principales beneficios otorgados se encuentran: Aportes al sistema de seguridad social integral, Cesantías, Intereses a las cesantías, Prima legal de servicios, Vacaciones, Bonificaciones anuales, conforme a las políticas internas y a la disponibilidad de recursos. Los beneficios a los empleados se reconocen contable y financieramente en el período en el cual los colaboradores prestan sus servicios a la Asociación.

17. Otros pasivos no financieros

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Ingresos recibidos por anticipado	150.316.141	100.074.064
Total	150.316.141	100.074.064

El 84 % (\$125.657.000) corresponde al cobro de algunas cuotas de afiliación y sostenimiento correspondientes a la vigencia 2026, las cuales fueron clasificadas como ingresos recibidos por anticipado y serán reconocidas como ingreso en la vigencia correspondiente. El porcentaje restante corresponde a partidas pendientes por identificar.

18. Ingresos de Actividades Ordinarias

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Ingresos actividades ordinarias	4.014.905.473	4.734.336.500
	<u>4.014.905.473</u>	<u>4.734.336.500</u>

El 51% de los ingresos, equivalente a \$2.028.786.443, corresponde a cuotas de afiliación y sostenimiento; el 28 %, equivalente a \$1.124.000.000 corresponde a ingresos por patrocinio.

El porcentaje restante equivalente al 21% de los ingresos corresponde a recursos generados por los diferentes eventos realizados por ACRIP, entre los cuales se encuentran la Semana del Talento, la Cumbre Laboral, Pulso 2025, así como foros y talleres relacionados con diversas temáticas, los cuales fueron reconocidos como ingreso en la vigencia correspondiente.

19. Gastos de administración

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Personal	1.945.666.850	1.660.095.269
Honorarios	155.890.082	94.981.255
Impuestos	87.077.871	71.116.496
Arrendamientos	16.146.804	4.229.101
Contribuciones y afiliaciones	152.204.484	144.168.380
Otras asociaciones	51.100.000	-
Seguros	3.025.550	2.925.106
Servicios	282.967.677	155.229.061
Gastos legales	5.929.136	3.514.604
Mantenimiento y reparaciones	17.862.000	-
Gastos de viaje	10.159.698	28.329.213
Depreciaciones	27.202.743	23.197.308
Amortizaciones	19.488.352	26.011.866
Diversos	85.523.886	113.986.916
cartera	6.291.000	-
	<u>2.866.536.133</u>	<u>2.327.784.575</u>

Los rubros más representativos de los gastos administrativos corresponden a los gastos de personal, los cuales representan el 68 % del total. Este rubro incluye los gastos por prestaciones sociales (prima, cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones), los aportes a la seguridad social (EPS, pensión, ARL y parafiscales), así como otras erogaciones asociadas al personal de planta de la Asociación, tales como dotaciones, auxilios y bonificaciones.

El rubro de honorarios presentó un incremento como resultado de las asesorías contratadas para el acompañamiento y despliegue de estrategias institucionales.

Dentro del rubro de arrendamientos se incluyen los servicios de bodega y custodia documental contratados con la empresa Transarchivos, encargada de la conservación del archivo físico de la Asociación. Adicionalmente, durante la vigencia 2025 se celebró un nuevo contrato de arrendamiento de una bodega adicional con el tercero Nathale Fonseca, con el objetivo de ampliar la capacidad de almacenamiento documental.

Los gastos por servicios comprenden, entre otros, los servicios públicos (agua, energía y telefonía), servicios de transporte, así como servicios de publicidad y mercadeo. Del total de este rubro, el 18 % corresponde a los costos asociados a la administración de las oficinas 201 y 202 ubicadas en el edificio Ultraserfinco. Para la vigencia 2025, la Asociación contrató el servicio de aseo y cafetería con la empresa Servicios Reyes Bejarano EU, mientras que el 33 % del rubro corresponde a servicios profesionales de direccionamiento.

El rubro de gastos de viaje corresponde a los desplazamientos realizados para la participación de ACRIP en comités académicos, actividades de relacionamiento comercial a Antioquia, simposio Cartagena, y atención de juntas directivas nacionales.

Finalmente, dentro del grupo de otros gastos se incluyen erogaciones menores tales como papelería, aseo, cafetería, restaurantes, gastos de representación y los obsequios de fin de año.

20. Otros gastos / (ingresos), neto

OTROS INGRESOS	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Financieros	148.448.034	196.760.070
Arrendamientos	2.706.666	750.000
Recuperaciones	2.279.563	13.557
Ingresos Ejercicios anteriores	1.051.349	5.003.092
Valorización Activos de inversión	259.362.594	-
	413.848.206	202.526.719
OTROS GASTOS	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Gastos bancarios	36.138.911	29.443.297
Comisiones bancarias	14.166.703	15.343.923
Interes	308.868	415.001
Deterioro inversiones	5.350.300	-
Diversos/gastos nd	41.892.037	33.581.374
	97.856.819	78.783.595
NETO	315.991.387	123.743.124

Los ingresos:

- Ingresos financieros: Por valor de \$148.448.034, corresponden a los rendimientos generados por las inversiones realizadas por la Asociación en un bono inscrito en la Bolsa de Valores, así como a los recursos depositados en la cuenta de inversión. Durante la vigencia 2025, los saldos de dicha cuenta presentaron una disminución, lo cual afectó la base de cálculo de los intereses y, en consecuencia, generó una reducción en estos ingresos.
- Ingresos por arrendamientos: Corresponden al alquiler de uno de los parqueaderos asociados a la oficina 201 ubicada en la Torre Ultraserfinco.
- Se reconoce valorización de activos de inversión relacionados en la nota 12, esto como consecuencia de los avalúos técnicos realizados, este rubro se discrimina separadamente como otros resultados integrales.
- Recuperaciones e ingresos de ejercicios anteriores: Corresponden al reconocimiento contable de partidas pendientes por identificar, correspondientes a vigencias anteriores.

Los gastos:

- Gastos bancarios, intereses y comisiones: Los gastos bancarios corresponden a los cobros realizados por las entidades financieras por transacciones bancarias, principalmente por concepto de gravamen a los movimientos financieros (GMF). Los intereses corresponden a los valores cobrados por el uso de la tarjeta de crédito, mientras que las comisiones corresponden a los cargos asociados al uso de pasarelas de pago, tales como PayU.
- Se reconoce el deterioro de la inversión referente al bono administrado por la bolsa de valores y ajustado a valor de mercado.
- Gastos no deducibles: Corresponden a erogaciones que no cumplen con los requisitos fiscales establecidos en la normativa vigente para su procedencia como costos o deducciones en la determinación del impuesto sobre la renta.

21. PATRIMONIO

El patrimonio de la Asociación está conformado principalmente por el capital social, por valor de \$5.916.803.779, el cual corresponde a los aportes provenientes de las cuotas de afiliación y de sostenimiento, efectuados hasta la vigencia 2014.

Adicionalmente, el patrimonio incluye el valor de \$1.983.097.296, correspondiente al rubro originado por la conversión y adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Dicho valor se encuentra discriminado de acuerdo con el impacto generado en cada componente patrimonial, entre los cuales se incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, provisiones y ajustes por inflación.

De igual forma, hacen parte del patrimonio el déficit acumulado de vigencias anteriores y el déficit neto del período vigente, así como los excedentes obtenidos en la vigencia 2017-2018-2023 y 2024 y su correspondiente reinversión, de conformidad con las disposiciones estatutarias y normativas aplicables.

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Capital Social	5.916.803.779	5.916.803.779
Convergencia NIIF	1.983.097.296	1.983.097.296
	7.899.901.075	7.899.901.075

22. REINVERSION UTILIDADES

A continuación, se presenta un detalle comparativo entre los excedentes contables determinados conforme al marco técnico normativo aplicable (NIIF para las PYMES) y los excedentes fiscales calculados de acuerdo con la normativa tributaria vigente en Colombia. Es importante precisar que, de conformidad con la normatividad fiscal vigente, el rubro objeto de reinversión corresponde a las cifras determinadas con base en el excedente fiscal y no sobre el resultado contable reconocido en los estados financieros.

	Excedente fiscal	Excedente Contable
Año 2017	305.473.000	334.780.036
Año 2023	413.208.000	365.978.608
Año 2024	463.066.000	350.343.793
	1.181.747.000	1.051.102.437

Durante la vigencia 2025, se ejecutó el 99 % de la reinversión de los excedentes fiscales correspondientes al año gravable 2024, por valor de \$463.066.000, con un saldo pendiente por reinvertir de \$6.666.981, al año gravable 2023, por valor de \$413.208.000, en cumplimiento de la normatividad colombiana aplicable a las Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL), la cual establece que dichos excedentes deben destinarse y ejecutarse en programas y actividades que desarrollen el objeto social o las actividades meritorias de la entidad.

En este sentido, la Asamblea General aprobó para la vigencia en mención la reinversión de los excedentes mediante la creación y/o adecuación de espacios físicos y virtuales destinados a la realización de experiencias académicas, el desarrollo de la oferta de valor y de los productos de la Asociación, así como actividades de co-creación, coworking y networking, contratación de conferencistas y otros desarrollos asociados a la ejecución de eventos, alineados con el cumplimiento del objeto social.

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Reinversion Utilidades año 2024 y 2023	718.205.646	37.436.678
*Soluciones Tecnológicas para conferencias virtuales	64.239.083	9.436.678
*Consultorias-interventorias	-	12.000.000
*Adecuacion espacios fisicos-obras civiles	653.966.563	16.000.000
Reinversion Utilidades año 2024 y 2023 (Cifra Control por reinversion en activos fijos		
Muebles y enseres espacios fisicos	113.964.696	
TOTAL	832.170.342	37.436.678

23. Revelaciones

Al cierre de la vigencia 2025, la Asociación reconoció un superávit por valorización de activos fijos, originado en el avalúo técnico realizado a la oficina 202. Esta decisión se fundamentó en la materialidad del rubro y en la expectativa de que, durante la vigencia 2026, se lleve a cabo la actualización de las políticas contables de la Asociación, con el propósito de lograr un reconocimiento más razonable y representativo de su situación financiera, esto también teniendo en consideración los cambios normativos introducidos en la NIIF para las Pymes y las modificaciones obligatorias aplicables a partir del año 2027.

24. Nuevos estándares y cambios normativos

El International Accounting Standards Board (IASB) ha emitido nuevas normas y modificaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales aún no han entrado en vigencia a la fecha de presentación de estos estados financieros y no han sido aplicadas anticipadamente por la entidad. La administración se encuentra evaluando el posible impacto de estas modificaciones en la preparación y presentación de los estados financieros.

IFRS 18 – Presentación y Revelación en los Estados Financieros

En abril de 2024 el IASB emitió la NIIF 18 Presentación y Revelación en los Estados Financieros, la cual reemplazará a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Esta norma introduce nuevos requerimientos para la presentación del estado de resultados, incluyendo la definición de subtotalet obligatorios y la clasificación de ingresos y gastos en categorías como operación, inversión y financiación. Así mismo, establece requerimientos adicionales de revelación sobre medidas de desempeño definidas por la gerencia. La norma será efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2027.

IFRS 19 – Subsidiarias sin responsabilidad pública: revelaciones

En mayo de 2024 el IASB emitió la NIIF 19 Subsidiarias sin Responsabilidad Pública: Revelaciones, la cual permite a determinadas subsidiarias que aplican NIIF completas presentar estados financieros con requerimientos de revelación reducidos, siempre que formen parte de un grupo que prepare estados financieros consolidados bajo NIIF. Esta norma será efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2027.

Mejoras a las NIIF y modificaciones a instrumentos financieros

El IASB ha emitido modificaciones y mejoras a diversas normas, incluyendo NIIF 9 Instrumentos Financieros y NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar, así como el proyecto de Mejoras Anuales a las NIIF, cuyo objetivo es aclarar disposiciones existentes y mejorar la consistencia entre las normas. Estas modificaciones serán aplicables para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2026.

La administración se encuentra evaluando el impacto que la adopción de estas normas y modificaciones pueda tener en la preparación y presentación de los estados financieros de la entidad.

Impactos esperados por la adopción de la NIIF 18 – Presentación y Revelación en los Estados Financieros

La NIIF 18 “Presentación e información a revelar en los estados financieros”, sustituirá la NIC 1, “Presentación de estados financieros”, y entrará en vigor para los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2027, pero las empresas pueden aplicarla de forma anticipada.

La NIIF 18 introduce varios requisitos nuevos entre los que se incluyen: 1) clasificar todos los ingresos y gastos en el estado de resultados en una de cinco categorías y presentar dos nuevos subtotalet obligatorios, 2) utilizar el subtotal de utilidad operativa como punto de partida del método indirecto en el estado de flujos de efectivo, 3) clasificación de los intereses pagados/recibidos y dividendos recibidos en el estado de flujos de efectivo de tal manera que los cobros de intereses y los dividendos se incluyan en las actividades de inversión y los intereses pagados como flujos de efectivo de financiamiento; 4) revelar las “Medidas de desempeño” definidas por la gerencia en una sola nota a los estados financieros; y 5) guía mejorada sobre la agregación de información a través de todos los estados financieros primarios y las notas.

Esta nueva norma es efectiva a nivel internacional para los ejercicios anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1 de enero de 2027. Así mismo, la norma permite su aplicación anticipada.

La administración de la entidad se encuentra evaluando el impacto que la adopción de esta norma pueda tener en la presentación del estado de resultados, en la estructura de las notas a los estados financieros y en los sistemas de reporte financiero. A la fecha de emisión de estos estados financieros no es posible estimar de manera razonable el impacto cuantitativo que podría derivarse de la aplicación de esta norma.

25. Aprobación estados Financieros comparativos 2025-2024

Los estados financiero comparativos a corte de 31 diciembre 2025 y 31 de diciembre 2024, anteriormente analizados, serán presentados para aprobación de asamblea en la fecha designada por la administración para ello la cual es el 26 de marzo de 2026