



ASOCIACION DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO
ASOCENTRO
NIT 800.177.622 - 3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

CODIGO	NOMBRE CUENTA	NOTA	31 DICIEMBRE DE 2024	31 DICIEMBRE DE 2025
1	ACTIVOS		13,493,455,123	11,462,025,010
	CORRIENTE		5,078,283,179	2,756,502,878
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	3,832,969,906	1,659,689,797
1105	CAJA			1,366,560,000
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		3,832,969,906	293,129,797
13	CUENTAS POR COBRAR	7	501,595,051	846,696,518
1316	VENTA DE BIENES		136,834,914	00
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		760,137	738,720
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		364,000,000	845,740,000
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			217,798
15	INVENTARIOS	9	515,223,631	238,865,084
1512	MATERIAS PRIMAS		350,999,676	74,648,827
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		164,223,955	164,216,257
19	OTROS ACTIVOS	16	228,494,591	11,251,479
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		00	00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3,093,831	00
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONT		4,367,000	4,367,000
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		46,033,760	6,884,479
1990	DERECHOS DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS Y DE REEMBOL		175,000,000	00
	ACTIVO NO CORRIENTE		8,415,171,945	7,618,794,075
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	8,415,171,945	7,618,794,075
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		123,572,470	24,373,780
1640	EDIFICACIONES		489,849,455	489,849,455
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		4,348,346,723	4,348,346,723
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		239,543,257	247,522,614
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		46,021,071	47,847,071
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		46,066,838	48,766,838
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		6,795,529,495	6,795,529,495
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(3,673,757,364)	(4,383,441,901)
19	OTROS ACTIVOS	14	00	00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		3,823,266	3,823,266
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(3,823,266)	(3,823,266)
1990	DERECHOS DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS Y DE REEMBOL		175,000,000	175,000,000
	TOTAL ACTIVOS		13,493,455,123	10,375,296,953

PASIVO Y PATRIMONIO				
2	PASIVO CORRIENTE		479,419,104	1,525,681,381
24	Cuentas por pagar	21	239,683,031	1,103,945,154
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		1,395	824,313,052
2407	Recursos a favor de terceros		119,186,036	119,186,036
2424	Descuentos de nómina		1,236,956	1,088,181
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		88,146,644	100,877,687
2445	Impuesto al valor agregado - IVA		31,112,000	58,480,197
25	Beneficios a los empleados	22	239,366,713	420,006,867
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		239,366,713	420,006,867
29	Otros pasivos	24	369,360	1,729,360
2901	Avances y anticipos recibidos		369,360	1,729,360
TOTAL PASIVOS			479,419,104	1,525,681,381
3	PATRIMONIO	27	13,014,036,020	8,849,615,572
31	Patrimonio de las entidades de gobierno		13,014,036,020	8,849,615,572
3105	Capital fiscal		3,895,505,015	3,895,505,015
3109	Resultados de ejercicios anteriores		7,112,291,402	8,943,371,005
3110	Resultados del ejercicio		2,006,239,603	(3,989,260,448)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			13,493,455,123	10,375,296,953
8	Cuentas de orden deudoras	26	00	00
83	Deudoras de control		489,256,645	489,256,645
8315	Bienes y derechos retirados		181,072,945	181,072,945
8347	Bienes entregados a terceros		308,183,700	308,183,700
89	Deudoras por contra (CR)		(489,256,645)	(489,256,645)
8915	Deudoras de control por contra (CR)		(489,256,645)	(489,256,645)
9	Cuentas de orden acreedoras	26	00	00
91	Pasivos contingentes		123,200,000	00
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		123,200,000	00
93	Acreedoras de control		1,602,312,884	1,602,312,884
9306	Propiedades, planta y equipo		1,602,312,884	1,602,312,884
99	Acreedoras por contra (DB)		(1,725,512,884)	(1,602,312,884)
9905	Pasivos contingentes por contra (DB)		(123,200,000)	00
9915	Acreedoras de control por contra (DB)		(1,602,312,884)	(1,602,312,884)
 JAVIER ANTONIO CARZÓN RODRIGUEZ Director Ejecutivo			 LUZ ÁNGELA CARDENAS CASTAÑEDA CONTADORA PÚBLICA T. CONTADORA T.P. No. 47.552 -T.	



ASOCIACION DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO

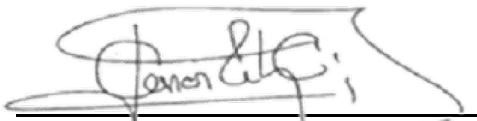
ASOCENTRO

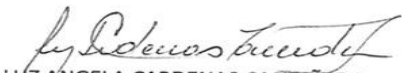
NIT 800.177.622 - 3

ESTADO DE RESULTADOS

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

CODIGO		NOTA	31 DE DICIEMBRE DE 2024	31 DE DICIEMBRE 2025
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION		28	13,951,943,740	13,490,851,499
42	VENTA DE BIENES		276,765,435	318,556,152
4210	BIENES COMERCIALIZADOS		276,765,435	318,556,152
43	VENTA DE SERVICIOS		9,576,370	7,159,379
4390	OTROS SERVICIOS		9,576,370	7,159,379
44	TRANSFERENCIAS		13,665,601,935	13,165,135,968
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		13,665,601,935	13,165,135,968
GASTOS			12,181,692,706	17,798,912,042
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29	11,058,259,230	16,742,202,940
5101	SUELDOS Y SALARIOS		1,204,827,357	1,283,765,483
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		24,734,703	29,770,770
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		382,462,900	407,530,500
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		67,620,900	73,520,800
5107	PRESTACIONES SOCIALES		406,702,958	611,678,733
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		74,376,077	77,429,071
5111	GENERALES		8,891,684,998	14,252,482,768
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		5,849,337	6,024,815
52	DE OPERACIÓN		410,676,856	00
5211	GENERALES		410,676,856	00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		712,756,620	1,056,709,102
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		00	00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		712,756,620	709,684,537
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		00	347,024,565
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA			1,770,251,034	(4,308,060,543)
48	OTROS INGRESOS	28	236,041,137	318,822,247
4802	FINANCIEROS		110,058,661	265,725,487
4808	INGRESOS DIVERSOS		125,982,476	53,096,760
58	OTROS GASTOS	29	52,568	22,152
5802	COMISIONES		00	00
5804	FINANCIEROS		52,568	22,152
5890	GASTOS DIVERSOS		00	00
EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL			235,988,569	318,800,095
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO			2,006,239,603	(3,989,260,448)


JAVIER ANTONIO GARZÓN RODRIGUEZ
Director Ejecutivo


LUZ ÁNGELA CARDENAS CASTAÑEDA
CONTADORA PUBLICA T.

CONTADORA
T.P. No. 47.552 -T.



ASOCIACION DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO

ASOCENTRO

NIT 800.177.622 - 3

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARATIVO CON 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2024	31 DE DICIEMBRE 2025
Utilidad o Perdida del Ejercicio	2,006,239,603	(3,989,260,448)
partidas que no afectan el Efectivo		
Deterioro		709,684,537
Depreciaciones	712,756,620	709,684,537
Provisiones		347,024,565
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cuentas por Cobrar	501,595,051	846,696,518
Operaciones de Financiamiento	00	00
Inventarios	515,223,631	846,696,518
Otros Activos Corrientes	228,494,591	11,251,479
Otros activos no corrientes	00	00
Cuentas por pagar	239,683,031	1,103,945,154
Beneficio a Empleados	239,366,713	420,006,867
Otros Pasivos	369,360	1,729,360
Devolucion Exedentes financieros	00	00
Flujo efectivo de Actividades de operación	1,724,732,376	3,230,325,896
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisicion de inversiones	00	00
Aumento (disminucion de activos)	00	00
Adquisicion de Propiedad, planta y Equipo	(15,012,259)	(725,940,199)
Aumento diferidos	00	00
Flujo efectivo Operaciones de Inversion	(15,012,259)	(725,940,199)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento (dsminucion en Obligaciones financieras	00	00
Flujo efectivo Operaciones de Financiacion	00	00
Aumento (disminucion) Neto efectivo	(2,173,280,109)	(776,711,145)
Efectivo a comienzo del periodo	3,832,969,906	2,329,809,976
Efectivo al final del periodo	1,659,689,797	1,553,098,831


JAVIER ANTONIO CARZÓN RODRIGUEZ
Director Ejecutivo


LUZ ÁNGELA CARDENAS CASTAÑEDA
CONTADORA PUBLICA T.
CONTADORA
T.P. No. 47.552 -T.



ASOCIACION DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO

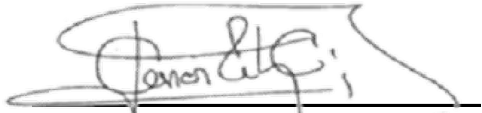
ASOCENTRO

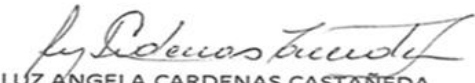
NIT 800.177.622 - 3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	AÑO TERMINADO 31 DICIEMBRE DE 2024	AÑO TERMINADO 31 DICIEMBRE DE 2023
CAPITAL		
Saldo Inicial del periodo	3,895,505,015	3,895,505,015
Incrementos de capital	-	-
Saldo final del periodo	3,895,505,015	3,895,505,015
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Saldo inicial del periodo	7,961,319,065	6,949,511,557
Aumento (disminucion) del periodo	(849,027,663)	1,011,807,507
Saldo final del periodo	7,112,291,402	7,961,319,064
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		
Saldo Inicial del Periodo	1,011,807,507	1,011,807,507
Apropiaciones	(1,011,807,507)	(1,011,807,507)
Resultados del ejercicio	2,006,239,603	(849,027,663)
Saldo final del periodo	2,006,239,603	(849,027,663)
TOTAL DEL PATRIMONIO	13,014,036,020	11,007,796,416


JAVIER ANTONIO GARZÓN RODRIGUÉZ
Director Ejecutivo


LUZ ANGELA CARDENAS CASTAÑEDA
CONTADORA PUBLICA T.

CONTADORA
T.P. No. 47.552 -T.



ASOCIACION DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO “ASOCENTRO” NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 (Valores expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA No.1 ENTIDAD REPORTANTE

La Asociación de Municipios de Sabana Centro, ASOCENTRO, es una entidad pública con personería Jurídica creada a través de la Ordenanza No. 24 del 28 de noviembre de 1990. Su objetivo es impulsar la solidaridad regional de los municipios, en aras de buscar y aunar esfuerzos y recursos, para la prestación conjunta de servicios públicos, obras de desarrollo y fomento a los habitantes y municipios que se asocian.

ASOCENTRO es una empresa administrativa descentralizada de derecho público, con patrimonio propio e independiente de los municipios que la integran, se rige por sus propios estatutos y goza de los mismos derechos, privilegios, excepciones y prerrogativas otorgadas por la ley a los municipios para el desarrollo de su objeto.

La Asociación cuenta con domicilio principal en el Municipio de Cajicá, su sede principal está ubicada en el Km 3 vía Cajicá – Zipaquirá (Sector Las Manas).

La Asociación se dedica actualmente a la formulación, gestión y desarrollo de proyectos regionales, la ejecución de importantes obras de impulso y progreso municipal, la prestación eficiente de servicios, bienes y productos, capacitación y proyectos en los municipios asociados, apoyo con frentes de trabajo a fin de brindar mayor cobertura a los asociados.

ASOCENTRO brindará sus servicios a los municipios asociados y particulares mediante la suscripción, desarrollo de convenios interadministrativos, contratos de obra pública, préstamo de maquinaria a municipios asociados, alquiler a particulares, suministro e instalación de mezcla asfáltica, consultoría y proyectos regionales a través de la optimización metodológica y de recursos; con un personal competente, buscando satisfacer las necesidades de los clientes con el mejoramiento continuo en todos los procesos.

ASOCENTRO presenta los Estados financieros del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de la vigencia 2025, así:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo

NOTA No. 2 BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

Bases de preparación

En Colombia, se expidió la Ley 1314 del 2009 y la ley 1450 del 2011, las cuales iniciaron el proceso para la implementación de normas internacionales. Estas leyes son la base bajo las cuales la Contaduría General de la Nación reconoce como referentes validos en la orientación del Régimen de la Contabilidad Pública – RCP; los avances en las normativas internacionales emitidas por el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en ingles).

En el mes de junio de 2013, la Contaduría General de la Nación publicó el documento “Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Publica hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales del Sector Publico (NICSP), que contiene la Política de Regulación Contable Publica, la cual tiene previsto definir los siguientes tres (3) marcos normativos, a) Marco Normativo de contabilidad para entidades de Gobierno, b) Modelo de contabilidad para empresas no emisoras de valores o que no captan ni administran ahorro del público y c) Modelo de contabilidad para empresas emisoras de valores o que captan o administran ahorro del público

Mediante la expedición de la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, por la CGN, se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está integrado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública

De acuerdo a lo anterior, la normatividad vigente en el año 2021 es la siguiente:

- Resolución 015 de 2017. Por el cual se modifica Catálogo de cuentas y procedimiento contable.

- Resolución 354 de 2007. Adopción del Régimen de Contabilidad Pública. Establece su conformación y el ámbito de la aplicación. Modificada por resolución 237 de 2010.
- Resolución 355 de 2007. Mediante el cual se adoptó el Plan General de la Contabilidad Pública, está integrado por el marco conceptual, la estructura y las descripciones de las clases. Fue modificada por la Resolución 156 de 2018.
- Resolución 356 de 2007. Adopción del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Modificada y adicionada por las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación 145, 146, 205, 557, 558 y 669 del 2008; 246, 315 y 501 del 2009; 193 del 2010.
- Resolución 051 del 2013. Incorporación en el Régimen de la Contabilidad Pública el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito. Marco normativo Decreto 2784.
- Resolución 220 del 2012. A través del cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 033 de 2012. Por el cual se dictan disposiciones en materia de aplicación voluntaria de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, por parte de las empresas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de la Contabilidad Pública.
- Carta circular 010 de 2012. Dirigida a representantes legales, jefes de áreas financieras, contadores, jefes de control interno de entidades públicas de los sectores central y descentralizados de los niveles nacional y territorial, relativa a la modernización del Régimen de la Contabilidad Pública a Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP (IPSAS).

La Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO adopta el contenido del documento denominado "NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO" EMITIDO COMO ANEXO A LA Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015, publicada por la Contaduría General de la Nación (CGN) en cumplimiento del artículo 12 de la Ley 1314 de 2009, la cual ordena la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera a todas las entidades públicas y privadas obligadas a llevar contabilidad.

Bases de medición

Los Estados Financieros se prepararon sobre la base de medición aplicables a los activos de la Asociación, son costo, costo re expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso. ASOCENTRO reconoce inicialmente los activos por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo re expresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado. En el pasivo es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo.

Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

ASOCENTRO presenta su información financiera en pesos colombianos (COP). Para la presentación de información a los entes de control, a la Contaduría General de la Nación y cualquier interesado en la información financiera de la entidad podrá hacer la expresión de cifras en miles o millones para facilitar su entendimiento y comprensión; además, que la totalidad de las operaciones y transacciones económicas de la asociación se desarrollan en Colombia, por lo tanto, todas sus operaciones se miden en COP; los servicios prestados por la Asociación y los que la misma recibe, se pactan en precios establecidos en pesos colombianos; todos los costos administrativos y de ventas, incluyendo el valor de los salarios y demás beneficios laborales está medida en COP.

NOTA No. 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.

Se puede utilizar estimaciones razonables, lo cual no desvirtúa la fiabilidad de los Estados Financieros emitidos, en el caso de no poder establecer una medición razonable del valor, la transacción no será incorporada en los Estados Financieros justificando la razón por la cual no se pudo medir fiablemente el valor.

La Asociación de Municipios de Sabana Centro no reconoce activos o pasivos contingentes que no cumplan con los criterios anteriormente mencionados.

Los activos o pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos o como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los Estados Financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procede al reconocimiento del ingreso y del activo en los Estados Financieros de periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

NOTA No. 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas se han aplicado uniformemente durante todo el año 2025.

USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA.

De acuerdo con las necesidades y usos de la información financiera de la Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO, los usuarios son, entre otros, los siguientes:

- La comunidad y los ciudadanos quienes, en su condición de contribuyentes y beneficiarios de los bienes y servicios públicos, tienen interés en información financiera.
- Los órganos de representación política como los Concejos, que exigen la información contable para conocer el uso de los recursos públicos con el fin de ejercer control político y decidir sobre la financiación de programas, obras nuevas o proyectos por medio de la asignación de recursos a través del presupuesto público.
- Los organismos de control externo que demandan información financiera para formar un juicio en relación con el manejo, uso, gestión, conservación, y salvaguarda de los recursos y el patrimonio públicos.
- La Contaduría General de la Nación que requiere información para los fines de consolidación y gestión de la información financiera del sector público, la cual es utilizada por otros usuarios en la toma de decisiones y en el ejercicio del control.

OBJETIVOS DE LA INFORMACION FINANCIERA.

Teniendo en cuenta que la Información financiera debe ser útil, oportuna y veraz, a partir de la satisfacción de las necesidades de los usuarios, los objetivos de la información financiera de las entidades de gobierno son Oportuna Rendición de cuentas, toma de decisiones, y Control.

CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION FINANCIERA

La información financiera debe caracterizarse para que sea útil a los usuarios; es decir, que contribuya con la Rendición de cuentas de la entidad, la toma de decisiones y el control. Estas características se pueden definir como fundamentales y de mejora.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PUBLICA

Los principios de contabilidad se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; estos hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la entidad.

DEFINICION, RECONOCIMIENTO, MEDICION Y REVELACION DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Definición de los elementos de los Estados Financieros

Los Estados Financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías que comparten características comunes y que corresponden a los elementos de los mismos.

La situación Financiera está conformada por tres elementos financieros que son, los Activos, los Pasivos y el Patrimonio.

Activos

Son los recursos controlados por la Entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generación de beneficios económicos futuros.

Pasivos

Son las obligaciones presentes, producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad debe entregar recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Patrimonio

Comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones que tiene la Asociación para cumplir con las funciones de su cometido estatal.

Los elementos relacionados directamente con el Estado de Resultados son, Los Ingresos, los Costos y los Gastos.

Ingresos

Son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos en el valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumento en el Patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Gastos

Son las disminuciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos en el transcurso del periodo contable (bien sea en forma de salidas, o decremento en el valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos).

Costos

Son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos durante el periodo contable, que están relacionados con la adquisición o producción de bienes o la prestación de servicios.

Reconocimiento de los elementos en los Estados Financieros

Es el proceso de incorporación en el Estado de Situación Financiera o en el Estado de Resultados, de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial de servicio asociado y que tenga un valor que se pueda medir con fiabilidad.

Base de contabilidad de causación

La Asociación de Municipios de Sabana Centro prepara los Estados Financieros aplicando el principio contable de Causación o devengo.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluyen depósitos de libre disponibilidad en bancos donde se manejan las cuentas de ahorro y corrientes y que son utilizadas en el normal desarrollo de las operaciones de la Asociación.

- **Inversiones e Instrumentos Derivados.**

Este grupo lo constituyen los excedentes de tesorería generados por las cuotas de sostenimiento de los municipios asociados y por la venta de bienes y servicios.

- **Cuentas por Cobrar**

La Asociación factura por concepto de venta de bienes y servicios. Estos derechos se reconocen por su importe original o valor convenido. De otra parte, Asocentro factura mensualmente los aportes de sostenimiento a cada municipio asociado. No se establecen criterios de deterioro sobre la cuenta por cobrar por no existir riesgo de incobrabilidad, teniendo en cuenta que su pago se realiza dentro de la misma vigencia.

Reconocimiento

Asocentro reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes a efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con o sin contraprestación. Las actividades contempladas como contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios.

Clasificación

Asocentro clasificará las cuentas por cobrar en la categoría de Deudores.

Medición Inicial

Asocentro medirá las cuentas por cobrar por el valor de la transacción.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, Asocentro mantendrá las cuentas por cobrar por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desprendimiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará como factor de descuento, la tasa de interés del mercado aplicada a instrumentos similares.

Baja en cuentas

Asocentro dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran siempre y cuando exista la depuración aprobada por el comité de sostenimiento contable. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

- Inventarios

Asocentro maneja un inventario de materias primas, para la producción de asfalto y de elementos de consumo, de los que realiza toma física anual, el sistema de inventarios utilizado es el sistema PEPS y se reconoce deterioro sobre el inventario cuando haya lugar.

- Propiedades, planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, Asocentro aplicará lo establecido en la norma de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo. El método de depreciación y amortización es Línea recta. La depreciación de los activos comienza cuando los activos están listos para el uso previsto por la administración.

Activos Depreciables y Años de Vida Útil

Maquinaria y equipo 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina 10 años
Equipos de transporte, tracción y elevación 10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería 10 años
Equipos de comunicación 2 años
Equipos de computación 5 años

La base depreciable de un activo, incluye su costo de adquisición menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en los resultados del periodo contable durante el tiempo estimado de su vida útil.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera.

Un activo fijo está deteriorado si su valor neto en libros excede a su importe irrecuperable, por tanto, el valor en libros es rebajado hasta alcanzar su importe recuperable.

Un elemento de Propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado.

- Otros activos

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, estos se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

ASOCENTRO tiene registrado como intangible las licencias ofimáticas y las pólizas de seguro de los bienes. Los activos intangibles ASOCENTRO los medirá por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

Vidas útiles o las tasas de amortización utilizada Licencias ofimáticas, 1 año.

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando el activo intangible queda permanentemente retirado de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

- a) Licencias, tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a los resultados en el término de su vida útil.
- b) Bienes y servicios pagados por anticipado, corresponden a las pólizas de seguros pagados por anticipado, los avances y anticipos entregados, de los cuales se espera recibir un beneficio futuro, tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada.

- **Cuentas por pagar**

ASOCENTRO registra como pasivos los bienes y servicios adquiridos para el normal funcionamiento de la entidad.

Reconocimiento

ASOCENTRO reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clasificación

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de acreedores.

Medición inicial

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Beneficios a los empleados

Comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Hacen parte de estos beneficios los sueldos, prestaciones sociales y aportes a seguridad social.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

- **Ingresos.**

Los ingresos se reconocen como transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

a) Ingresos por venta de bienes

Se reconoce como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Ingresos por prestación de servicios

reconocerá como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Medición

Los ingresos se miden por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- a) la proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha en relación con los costos totales estimados (los costos en que se haya incurrido no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
- b) las inspecciones del trabajo ejecutado; o
- c) la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO AL EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,659,689,796.63	3,832,969,905.94	-2,173,280,109.31
1.1.05	Db	Caja	1,366,560,000.00	0.00	1,366,560,000.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	293,129,796.63	3,832,969,905.94	-3,539,840,109.31

Composición

5.1 Depósitos en instituciones financieras

El saldo del efectivo y Equivalente a efectivo, con corte a 31 de diciembre, incluye los depósitos de libre disponibilidad en bancos.

Las cuentas de Ahorros se conciliaron de manera oportuna, encuentran en las siguientes entidades bancarias:

Bancolombia Cuenta Ahorros No. 33233817622

\$293.129.796,63

NOTA 7.

CUENTAS POR COBRAR

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	846,696,518.00	846,696,518.00	501,595,051.00	501,595,051.00	345,101,467.00
1.3.16	Db	Venta de bienes	0.00	0.00	136,834,914.00	136,834,914.00	-136,834,914.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	738,720.00	738,720.00	760,137.00	760,137.00	-21,417.00
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	845,740,000.00	845,740,000.00	364,000,000.00	364,000,000.00	481,740,000.00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	217,798.00	217,798.00	0.00	0.00	217,798.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		0.00		0.00	0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

El detalle de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre, es el siguiente:

Prestación de servicios

COMPañA DE CONSTRUCTORES ASOCIADOS S.A.	800150443	738,720.00
---	-----------	------------

Transferencias por cobrar

MUNICIPIO DE CHIA	170,820,000.00
MUNICIPIO DE TOCANCIPA	561,040,000.00
MUNICIPIO DE ZIPAQUIRA	113,880,000.00

NOTA 9.

INVENTARIOS

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	238,865,084	515,223,631	-276,358,547
1.5.12	Db	Materias primas	74,648,827	350,999,676	-276,350,849
1.5.14	Db	Materiales y suministros	164,216,257	164,223,955	-7,698
1.5.20	Db	Productos en proceso			0.00
1.5.25	Db	En tránsito			0.00
1.5.30	Db	En poder de terceros			0.00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0.00	0.00	0.00

El rubro de las Materias Primas corresponde al Stock de material de rio, arena y aceite industrializado necesario para la producción de la mezcla asfáltica. Su registro se realiza, en el programa de contabilidad, a través del módulo de almacén, por el costo de adquisición.

En cuanto a los materiales y suministros está conformado de la siguiente manera:

Medicamentos	4,601.39
Repuestos	93,326,430.53
Elementos y accesorios de aseo	10,283,561.11
Otros materiales y suministros	60,601,664.06

A este grupo corresponde la existencia en almacén de los insumos que serán utilizados para el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo de la empresa. Se registran por el costo de adquisición a través del sistema de inventario PEPS.

Comprende también las existencias en almacén general de aceites, filtros y lubricantes que se utilizan para el abastecimiento de la maquinaria y los vehículos menores de propiedad de la Asociación. Se registran por el costo de adquisición.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.618.794.074	8.415.171.944	-796.377.870
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	24.373.780	123.572.470	-99.198.690
1.6.40	Db	Edificaciones	489.849.454	489.849.454	0
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Tuneles	4.348.346.723	4.348.346.723	-0
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	247.522.614	239.543.257	7.979.357
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	47.847.071	46.021.071	1.826.000
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computacion	48.766.838	46.066.838	2.700.000
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, Traccion y Elevacion	6.795.529.495	6.795.529.495	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-4.383.441.901	(3.673.757.364,2)	-709.684.537
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0

El valor de la nueva planta de asfalto, adquirida por la Asociación, la cual se encuentra funcionando desde el mes de noviembre del 2022.

Las herramientas, insumos y materiales son utilizados en el mantenimiento de la maquinaria y equipo de la Asociación, y se encuentran en custodia del almacén general. Su registro contable se realizó por el costo de adquisición.

La empresa cuenta en la actualidad con el parque automotor moderno, para cubrir las necesidades de los once (11) municipios asociados de manera satisfactoria. Se cuenta con una póliza de seguros con cobertura a los posibles riesgos de incendio y terremoto que puedan afectar los bienes de propiedad de la Asociación.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	0,00	0,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.823.266,00	3.823.266,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-3.823.266,00	-3.823.266,00	0,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

NOTA

16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	11.251.479	228.494.591	-217.243.111
1.9.05.01	Db	Seguros	0	0	0
	Db	Seguros (1)	0	0	0
1.9.06	Db	Avances y Anticipos entregados	0	3.093.831	-3.093.831
	Db	Avances y anticipos	0	3.093.831	-3.093.831
1.9.07	Db	Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	4.367.000	4.367.000	0
	Db	Saldo a Favor en Industria y Comercio	4.367.000	4.367.000	0
	Db	Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	0	0	0
1.9.09	Db	Depósitos entregados en Garantía	6.884.479	46.033.760	-39.149.280
	Db	Para bienes (2)	6.884.479	46.033.760	-39.149.280
1.9.90.01	Db	Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	0	175.000.000	-175.000.000
	Db	Valor Salvamento Planta de Asfalto Antigua (3)	0	175.000.000	-175.000.000

Los Depósitos en Garantía, corresponden a los recursos girados a la Empresa Ecopetrol para la adquisición de materia prima de asfalto 60/70 para la producción de la mezcla asfáltica, durante el periodo causado del año 2025.

El valor de los Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones corresponde al valor de salvamento de la planta de asfalto antigua, el cual se espera sea recuperado cuando se realice el proceso de remate por parte de la Administración.

NOTA

21. CUENTAS POR PAGAR

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2025	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.103.945.154	239.683.031	864.262.123
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	824.313.052	1.395	824.311.658
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros (2)	119.186.036	119.186.036	0
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.088.181	1.236.956	-148.775
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e Impuesto de Timbre	100.877.687	88.146.644	12.731.043
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado IVA	58.480.197	31.112.000	27.368.197

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS Corresponde a las retenciones del Fondo de seguridad del 5%, practicada a los Contratos de Obra de Mantenimiento Vial y de construcción de bienes inmuebles en Asocentro, y en los municipios asociados como parte de las actividades complementarias de compensación. Estos recursos permanecen en el pasivo de la entidad y serán girados a los municipios, de acuerdo a su participación.

NOTA

22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2025	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	420.006.867,00	239.366.713,00	180.640.154,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	420.006.867,00	239.366.713,00	180.640.154,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	420.006.867,00	239.366.713,00	180.640.154,00
		A corto plazo	420.006.867,00	239.366.713,00	180.640.154,00

Los Beneficios a los empleados a corto plazo incluye: Cesantías por pagar (Ley 100), los intereses sobre las cesantías, Vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificación especial de recreación, las cuales hacen parte de la remuneración al servicio que prestan los empleados a la empresa y que se liquidan en su totalidad, antes de los 12 meses al cierre anual del periodo que se está informando. El reconocimiento de estos beneficios se causa en la medida en que los empleados prestan sus servicios y se miden por el valor establecido en las normas laborales vigentes.

NOTA

24.

OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2025	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1.729.360,00	369.360,00	1.360.000,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	1.729.360,00	369.360,00	1.360.000,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	0,00	0,00	0,00

Corresponde a un valor cancelado por la cliente Diana Gómez, para el alquiler de maquinaria, aún no ha tomado el servicio; y a la empresa INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES JB SAS, con un saldo de 1.360.000.

NOTA

26.
26.1

CUENTAS DE ORDEN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	489.256.645,00	489.256.645,00	0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados (1)	181.072.945,00	181.072.945,00	0,00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros (2)	308.183.700,00	308.183.700,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-489.256.645,00	-489.256.645,00	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-489.256.645,00	-489.256.645,00	0,00

El bien entregado corresponde a la Camioneta Tipo Necromovil de placas OLN854, entregado en comodato a la fiscalía general de la Nación.

El detalle de las cuentas de orden acreedoras es:

Bienes recibidos en custodia (2)	1,602,312,884.00
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1,725,512,884.00
TOTALES CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00

Esta cuenta corresponde al registro del terreno donde funcionan las instalaciones de Asocentro, propiedad de la Gobernación de Cundinamarca, entregado mediante Comodato No. 125-2015.

NOTA

27.

PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	8.849.615.572,04	13.014.036.020	-151.941.241,24
3.1.05	Cr	Capital fiscal	3.895.505.015,00	3.895.505.015,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	8.943.371.004,92	7.112.291.401,60	1.831.079.603,32
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-3.989.260.447,88	2.006.239.603,32	-1.983.020.844,56

NOTA

28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	13.809.673.746	14.187.984.877	-378.311.131
4.2	Cr	Venta de bienes	318.556.152	276.765.435	41.790.717
4.3	Cr	Venta de servicios	7.159.379	9.576.370	-2.416.991
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	13.165.135.968	13.665.601.935	-500.465.967
4.8	Cr	Otros ingresos	318.822.247	236.041.137	82.781.110

La venta de Bienes corresponde a la comercialización de la producción de Asfalto realizada con los Municipios y/o terceros particulares.

Los ingresos por la venta de servicios corresponden al alquiler de maquinaria y equipos a particulares, para la realización de obras de infraestructura vial.

Las transferencias y subvenciones corresponden a los recursos girados por los once (11) municipios asociados, para el normal funcionamiento de la Asociación; estos recursos tienen una compensación en Bienes y Servicios, así:

Cuota de Sostenimiento Municipio de Cajica	1.716.560.000
Cuota de Sostenimiento Municipio de Cogua	765.730.000
Cuota de Sostenimiento Municipio de Cota	1.366.560.000
Cuota de Sostenimiento Municipio de Gachancipa	406.230.000
Cuota de Sostenimiento Municipio de Nemocon	557.319.968
Cuota de Sostenimiento Municipio de Sopo	1.283.280.000
Cuota de Sostenimiento Municipio de Tabio	236.656.000
Cuota de Sostenimiento Municipio de Tenjo	683.280.000
Cuota de Sostenimiento Municipio de Tocancipa	2.733.120.000
Cuota de Sostenimiento Municipio de Chia	2.049.840.000
Cuota de Sostenimiento Municipio de Zipaquirá	1.366.560.000

NOTA

29. GASTOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	17.798.934.194	24.363.490.548	-6.564.556.354
5.1	Db	De administración y operación	16.742.202.940	22.116.518.460	-5.374.315.520
5.2	Db	De Operación		821.353.712,00	-821.353.712,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.056.709.102	1.425.513.240	-368.804.138
5.8	Db	Otros gastos	22.152	105.136	-82.984

NOTA29.GASTOS
COMPOSICIÓN

Anexo29.1.GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	16.742.202.940,06	11.058.259.230,00	5.683.943.710,06
5.1	Db	De Administración y Operación	16.742.202.940,06	11.058.259.230,00	5.683.943.710,06
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.283.765.483,00	1.204.827.357,00	78.938.126,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	29.770.770,00	24.734.703,00	5.036.067,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	407.530.500,00	382.462.900,00	25.067.600,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	73.520.800,00	67.620.900,00	5.899.900,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	611.678.733,01	406.702.958,00	204.975.775,01
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	77.429.071,30	74.376.077,00	3.052.994,30
5.1.11	Db	Generales	14.252.482.767,75	8.891.684.998,00	5.360.797.769,75
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	6.024.815,00	5.849.337,00	175.478,00

NOTA29.GASTOS
COMPOSICIÓN

Anexo29.2.DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.056.709.102	712.756.620	343.952.482
	Db	DETERIORO	0	0	0
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0	0	0
		DEPRECIACIÓN	709.684.537	712.756.620	-3.072.083
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	709.684.537	712.756.620	-3.072.083
		PROVISIÓN	347.024.565	0	347.024.565
5.3.68	Db	De litigios y demandas	347.024.565		347.024.565

NOTA29.GASTOS
COMPOSICIÓN

Anexo29.7.OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	22.152	52.568	-30.416,00
5.8.02	Db	COMISIONES	0	0	0,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	0	0	0,00
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	22.152	52.568	-30.416,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	22.152	52.568	-30.416,00



JAVIER ANTONIO GARZÓN RODRÍGUEZ
DIRECTOR EJECUTIVO



LUZ ÁNGELA CARDENAS CASTAÑEDA
CONTADORA PÚBLICA T.