LA ASOCIACIÓN CRISTIANA DE JÓVENES DE BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA
Estados Financieros de acuerdo a Normas de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) para PYMES aceptadas en Colombia

31 de diciembre de 2025

YMCA
ACJ

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se declara que los Estados Financieros han sido elaborados cumpliendo con la NIIF para Pymes.

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Asociación Cristiana de Jóvenes de Bogotá y Cundinamarca, es una entidad colombiana de carácter privado, sin ánimo de lucro. Se constituyó el 10 de marzo de 1964 y fue reconocida por el Ministerio de Justicia según resolución No. 0655 expedida el 13 de febrero de 1965, la cual se encuentra vigente.

Su objetivo principal es, desarrollar actividades relacionadas con la protección integral, preventiva y especial de niños, niñas y adolescentes, Familias de escasos recursos y en general grupos poblacionales que se encuentren en situación de vulneración de sus derechos fundamentales, en corresponsabilidad con el Estado y los diferentes organismos de la sociedad; buscando la garantía y cumplimiento de Derechos Constitucionales y Legales en normativas del Estado social de Derecho Colombiano y los Estándares de calidad, dentro del marco de la igualdad y la dignidad humana sin discriminación alguna, a través de programas de desarrollo social, cultural y comunitario.
Como Persona Jurídica y para el cumplimiento de sus fines, la Asociación podrá realizar las siguientes actividades, siempre y cuando sean compatibles con su Misión y Filosofía:

1. Adquirir y enajenar bienes de toda naturaleza, administrarlos y arrendarlos.
2. Ejercer actividades de capacitación, recreación, culturales, asesoría y servicios, tales como: Alimentos, aseo, vigilancia y mantenimientos.
3. Participar en licitaciones y convocatorias públicas o privadas de entidades Nacionales e Internacionales.
4. Realizar operaciones financieras para una adecuada rentabilidad de sus bienes y recursos.

Ejecutar todos los demás actos y contratos necesarios para el desarrollo de su objeto

La duración de funcionamiento de la Asociación Cristiana de Jóvenes, es Indefinida.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros fueron elaborados de conformidad con la norma internacional de información financiera emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por si sigla en inglés), las cuales fueron reglamentadas en Colombia por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2496 de diciembre de 2015.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación y la preparación de Estados Financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la ACJ-YMCA BOGOTA Y CUNDINAMARCA.

A. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, a excepción de las partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

Valor razonable - El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros. Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

Nivel 1: Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la entidad puede obtener a la fecha de la valuación.
Nivel 2: Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización sea directa o indirectamente.
Nivel 3: Considera datos de entrada no observables.

Los efectos de adopción por primera vez de NIIF fueron reconocidos en resultados acumulados de la Asociación.

B. Uniformidad

ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros de un ejercicio a otro, a menos que:

i. Tras un cambio significativo en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o

ii. Una NIIF requiera un cambio en la presentación.

C. Periodo contable

ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA preparará y difundirá Estados financieros de propósito general una vez al año, con corte a 31 de diciembre.

D. Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la Directora general de **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** evalúo la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones.

E. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o está permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción. Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por intermedio de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos.

F. Presentación de los estados financieros

Los estados financieros se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

La fecha de corte o periodo al cual corresponde la información financiera es el comprendido entre el 1 enero del 2025 al 31 de diciembre de 2025, la cual corresponde al ciclo de inicio de operaciones

- **Estado de la situación financiera**

ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA presenta el estado financiero los hechos económicos que se presentaron haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos por su grado de liquidez y en los pasivos por su grado de exigibilidad, las partidas son presentadas a nivel de grupo, excepto por las propiedades, planta y equipo las cuales presenta un desglose de las cuentas que la

componen.

- **Estado de resultado**

ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA, presenta el estado financiero en un único estado de resultado, los gastos son presentados por su función, que muestra el resultado de las operaciones.

- **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la Empresa, durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

El método para su elaboración es el indirecto.

- **Estado de Cambio de patrimonio**

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo de la Entidad y muestra las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los importes de las inversiones hechas, reservas creadas y usadas, los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

G. Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros comprenden los estados de situación financiera , los estados de resultados y los estados de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2025, y sus correspondientes notas las cuales se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013; y otras disposiciones legales aplicables, considerando requerimientos de información adicionales de la Superintendencia de Sociedades los cuales no se contradicen a las normas NIIF.

H. Base contable de acumulación (o devengo)

Los estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas, nazcan los derechos u obligaciones y no sólo se reciba o entregue el efectivo o su equivalente.
Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera.

I. Moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de la ACJ-YMCA BOGOTA Y CUNDINAMARCA se miden usando la moneda del entorno económico básico en el cual opera (la moneda funcional). Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025, se presentan en miles de pesos colombianos, que es la moneda de presentación.

J. Políticas contables aplicadas a las partidas de Los estados financieros

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA**.

I. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, Caja, depósitos en bancos en cuentas de ahorro, depósitos en cuentas corrientes, banco del exterior y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos.

II. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos financieros
ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición: los que se miden al valor razonable y los que se miden al costo amortizado. Esta clasificación depende de si el activo financiero es un instrumento de deuda o de patrimonio.

Instrumento de deuda

Inicialmente, un activo financiero es clasificado como medido a costo amortizado o valor razonable.

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal.

Si un activo financiero no cumple estas dos condiciones, será medido a valor razonable.
La medición posterior de los activos financieros es a costo amortizado.

Si un activo financiero es medido a costo amortizado, se sumarán los costos transaccionales directamente atribuibles a su emisión, siempre y cuando cumpla con los criterios de materialidad.

Activos Financieros medidos al costo amortizado

Los siguientes activos financieros han sido medidos a costo amortizado:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no-derivativos con pagos fijos o determinables que no se encuentran en un mercado activo.

Ellos son incluidos en activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del balance, que son clasificados como activos no corrientes.
Los saldos de las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, el cual es similar a su valor presente, neto de la provisión efectuada para el deterioro de su valor. El saldo de la provisión para el deterioro del valor de las cuentas por cobrar es establecido por la Gerencia cuando se considera que existe evidencia objetiva para no recaudar los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

Inversiones a costo amortizado

Las inversiones en las cuáles **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** tenga la intención de mantenerlas para obtener los flujos de efectivo contractuales y que dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal.

Activos Financieros medidos a valor razonable
Los siguientes son activos financieros medidos a valor razonable:

Inversiones a valor razonable

Para las inversiones en las cuáles **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** no posee el control, influencia importante o se comparta el control, de acuerdo con la Sección 11 se miden al valor razonable con efecto a patrimonio por considerarse inversiones permanentes a largo plazo, aquellas sobre las cuales se decida liquidarlas se medirán a su valor razonable con efecto a resultados y se registrarán en el corto plazo.

Baja en cuentas de activos financieros

ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** reconocerá su participación en el activo y **ACJ-YMCA BOGOTA Y CUNDINAMARCA** retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la **ACJ-YMCA BOGOTA Y CUNDINAMARCA** continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en ganancias o pérdidas.

III. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento y medición

La propiedad planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, El costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades, planta y equipo.

Costos posteriores

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Depreciación

La depreciación de la propiedad, planta y equipo, se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.
Las tasas anuales de depreciación utilizadas son las siguientes:

Construcciones y edificaciones	20 años
Muebles y enseres	5 años
Maquinaria y equipo/Vehículos	5 años
Equipo de procesamiento de datos	3 años

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La propiedad planta y equipo se activarán desde 20 UVT, y adicional por decisión de la administración no se activará en propiedad planta y equipo porque son para proyectos específicos y estos se deben revelar en las notas a los estados financieros haciendo mención que se compraron y se llevaron al gasto y para que proyecto

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / pérdidas - neto" en el estado de resultados.

ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un Grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un Grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo.

El valor residual de los activos es de cero "0".

La política de depreciación para activos depreciables arrendados será coherente con la seguida para el resto de activos depreciables que se posean, y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas en propiedades, planta y equipo. Si no existiese certeza razonable de que se obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados en la fecha de cada balance y se ajustan si es necesario.

IV. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles, distintos de la plusvalía, se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

La vida útil para los activos intangibles (Créditos mercantiles) se estima por la gerencia que es de término indefinido dado que no existe un límite previsible al periodo a lo largo del cual se espera que el activo genere entradas de flujos netos de efectivo para **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA.**
Cada periodo se revisará y analizara si existen hechos y circunstancias que permitan seguir manteniendo una vida útil indefinida para ese activo. Si el cambio de vida útil es necesario se contabilizará como un cambio en una estimación contable.

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 1 año.

La medición posterior es el costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

El valor residual de los activos intangibles es cero "0".

Perdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

V. CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR Y/O OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la ACJ-YMCA BOGOTA Y CUNDINAMARCA si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria de pesos colombianos usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o ganancias.

VI. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios a empleados – corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado, a menos que se puedan reconocer como parte de otro activo.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Tales como salarios, para aquellos empleados que de acuerdo a la ley sean sujetos a recibir auxilio de transporte, seguridad social y parafiscal.

Beneficios a los empleados – planes de aportaciones definidas

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

Por legislación legal local de cada país donde la matriz o subordinadas realizan dichos aportes, estos se realizan a los diferentes fondos de pensiones y cesantías, los cuales son escogidos por los empleados y se liquidan los porcentajes definidos por la ley laboral definida en la normatividad del país donde se encuentre la empresa de la Empresa.

VII. PROVISIONES

Los costos de reestructuración, las demandas legales y las garantías se reconocen cuando **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** 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.

VIII. PATRIMONIO

Fondo Social

El Fondo social es clasificado como patrimonio.

IX. INGRESOS

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados, neto de descuentos, devoluciones y el impuesto al valor agregado. **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir la organización y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de sus actividades, tal como se describe a continuación.

ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA basa su estimación de devoluciones sobre la base de los resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de operación y las características específicas de cada acuerdo.

Ingresos por intereses
Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o préstamo está deteriorado, **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

Reconocimiento de costos y gastos
Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los costos por intereses se llevan al gasto en el periodo que se causan, salvo por los intereses atribuibles préstamos adquiridos para la construcción de inmuebles, los cuales se capitalizan como un mayor valor del activo.

Otros ingresos
Están representados por otros conceptos tales como recuperación de provisiones, reintegro de otros costos y gastos y venta de bienes muebles e inmuebles.

Otros gastos
Está representado por otros conceptos tales como gravamen al movimiento financiero, gastos no deducibles, multas y sanciones.

K. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Dirección General de la ACJ-YMCA BOGOTA Y CUNDINAMARCA, hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** en la preparación de Los estados financieros.

Deterioro de activos no monetarios

ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA, evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de la propiedad, planta y equipo no es recuperable.

Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA,** revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Deterioro de cuentas por cobrar

ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA, revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA**, realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta

evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Empresa. La gerencia realiza un análisis individual de los clientes de acuerdo al nivel de riesgo asociado a la cartera, además, utiliza basado en criterios profesionales los siguientes porcentajes para el cálculo del deterioro, según altura de mora de las cuentas por cobrar;

DIAS DE MORA	PORCENTAJE A DETERIORAR
MAYOR A 360 DIAS	100%

Provisiones

ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA, realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios, regalías pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31-dic-25		31-dic-24
CAJA	65,011,122.48		70,695,873.79
BANCOS/CUENTAS CORRIENTE	1,353,231,275.54		1,387,086,224.58
BANCOS/CUENTAS DE AHORRO	877,840,156.94		1,691,021,138.13
INVERSIONES A LA VISTA	9,297,183.52		6,861,188.67
TOTAL	2,305,379,738.48		3,155,664,425.17

El efectivo y equivalente representan las diferentes transacciones y movimientos de pago e ingresos de las diferentes actividades ejercidas por **ACJ YMCA BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA**, por lo tanto, son movimientos normales de la actividad comercial, que se reflejan en la cuentas de caja, bancos cuentas corrientes, banco cuentas de ahorro y cuentas de inversiones a la vista.

La caja, está conformada por:

Caja general	$	500.000,00
Cajas menores	$	25.850.000,00
Caja moneda extranjera	$	38.661.122,48
Total Caja	$	65.011.122,48

Relación de cuentas de ahorros y corrientes con sus saldos.

Cuentas corrientes:

1110			BANCOS	1,353,231,275.54
1110	5		MONEDA NACIONAL	1,353,231,275.54
1110	5	30	BANCO CAJA SOCIAL	146,005.96
1110	5	35	COLMENA-CTA CTE	268,883,640.93
1110	5	65	BCO OCCIDENTE CTA AHOR-256-11223-6	421,616,903.39
1110	5	69	BANCO OCCIDENTE-CAMPAÑA	28,070,062.84
1110	5	78	BCO OCCIDENTE CTA 256-95410-8	4,550,164.43
1110	5	82	BCO OCCIDENTE-CTA AHORROS 256-94510-6	15,469,301.50
1110	5	85	BCO.OCCIDENTE-CTA 25604784-6	514,829,273.31
1110	5	90	BCO.OCCIDENTE-CTA 25605947-8	9,381,546.67
1110	5	94	BCO.OCCID.CTA 6086	90,284,376.51

Cuentas ahorro

1120			CUENTAS DE AHORRO	877,840,156.94
1120	10		CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA	877,840,156.94
1120	10	21	BCO.OCCIDENTE-CTA AHORR 256-1144950	624,610.79
1120	10	26	BCO OCCIDENTE-H.SUST	3,778,834.32
1120	10	50	BANCO OCCIDENTE PSC BTA 256-11715-1	23.82
1120	10	53	BANCO OCCIDENTE 256-11810-0	37.83
1120	10	64	BANCO OCCIDENTE 256-12511-3	53,530,291.84
1120	10	67	BANCO OCCIDENTE 256-124223 SACUDETE BOG	82.81
1120	10	68	BANCO OCCIDENTE 256-125121 ALEMANIA GYZ	1,137,524.56
1120	10	75	BANCO OCCIDENTE 256-13151-7 MARANATHA	6.70
1120	10	77	BANCO OCCIDENTE 256-13153-3 SACUDETE BOGOTA	5,555,971.14
1120	10	80	BANCO OCCIDENTE 256-134933 HA	13,833,402.06
1120	10	85	BANCO OCCIDENTE 256-13492-5 PSCC/MARCA	.56
1120	10	86	BANCO OCCIDENTE 256-134966 VULNERACION	15.84
1120	10	87	BANCO OCCIDENTE 256-134982 ZIPAQUIRA	268.95
1120	10	88	BANCO OCCIDENTE 256-135005 GIRARDOT	12,031.10
1120	10	89	BANCO OCCIDENTE 256-135088 H.SUSTITUTO	1,891,921.38
1120	10	90	BANCO OCCIDENTE 256-13494-1 HS	733,234.52
1120	10	104	BANCO OCCIDENTE-256-87024-8 VULNERACION-24	47,913,408.97
1120	10	110	BANCO OCCIDENTE-25616152-2	111.27
1120	10	111	BANCO OCCIDENTE-256-16153-0	75,486,605.60
1120	10	112	BANCO OCCIDENTE-256-16154-8	31,220,530.26
1120	10	113	BANCO OCCIDENTE-256-16155-5	17,348,726.63
1120	10	114	BANCO OCCIDENTE-256-16156-3	31.91
1120	10	115	BANCO OCCIDENTE-256-16157-1	1,639,300.94
1120	10	116	BANCO OCCIDENTE 256-16158-9	14,011,243.88
1120	10	117	BANCO OCCIDENTE 256-16159-7	56,784,090.85
1120	10	118	BANCO OCCIDENTE 256-16160-5	74,915,581.49
1120	10	119	BANCO OCCIDENTE 256-16161-3	10,911,420.96
1120	10	120	BANCO OCCIDENTE 219-89420-1	338.52
1120	10	121	BANCO OCCIDENTE 256-16328-8	20,726,246.20
1120	10	122	BANCO OCCIDENTE 256-16434-4 LA BTA	40,380,733.56
1120	10	123	BANCO OCCIDENTE 256-16435-1 PSC BTA	14,258,030.73
1120	10	124	BANCO OCCIDENTE HE 219-89992-9	106,069,805.40
1120	10	125	BANCO OCCIDENTE HA 219-90060-2	35,581,555.46
1120	10	126	BANCO OCCIDENTE SHEK 219-89994-5	23,474,489.10
1120	10	127	BANCO OCCIDENTE MARAN 219-89995-2	10,732,469.37
1120	10	128	BANCO OCCIDENTE H.SUST 219-89997-8	85,411,161.91
1120	10	129	BANCO OCCIDENTE GIRARDOT 219-90618-7	9,160,559.00
1120	10	130	BANCO OCCIDENTE ZIPAQUIRA 219-90617-9	68,319,460.77
1120	10	132	BANCO OCCIDENTE PSC/MARCA 219-90615-3	635,958.51
1120	10	138	BANCO OCCIDENTE LA.BGTA 219-90628-6	37,980,936.09
1120	10	139	BANCO OCCIDENTE PSC BGTA 219-90629-4	13,779,101.34

Inversiones a la vista.

1195			DERECHOS FIDUCIARIOS	
1195	95		DIVERSAS	9,297,183.52
1195	95	5	DIVERSAS	9,297,183.52
1195	95	10	FIDUCIA OCCIDENTE	295,697.73
1195	95	11	FIDUCIARIA RENTA FACIL COLMENA	2,588,865.42
				6,412,620.37

Durante el año 2025, la ACJ recibió anticipos sobre los contratos que firmo con el Estado (ICBF) y esto permito que se invirtieran los recursos propios de la ACJ, obteniendo unos resultados favorables para el ejercicio económico del 2025. Se realizaron inversiones en diferentes entidades financieras, tratando de tener distribuidos los recursos en diferentes fuentes buscando favorecerse con las tasas de interés.

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

NOTA 4. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Las inversiones que posee actualmente **ACJ YMCA BOGOTÁ** son:

	31-dic-25		31-dic-24
INVERSIONES EN CDT (A 90 Y 180 DIAS)	11,834,352,461.06		10,740,711,475.47
TITULOS INMOBILIARIOS (OIKOS-CAPITAL)	210,861,780.00		210,861,780.00
DERECHOS FIDUCIARIOS (HILTON)	250,000,000.00		250,000,000.00
TOTAL	**12,295,214,241.06**		**11,201,573,255.47**

Las inversiones son medidas al costo, menos cualquier pérdida por deterioro y estos certificados podrán ser renovados de acuerdo al monto exceso de liquidez que tenga en el momento la entidad.

Las inversiones se encuentran clasificadas por CDT, que son inversiones a menos de un año, estas inversiones se encuentran con vencimientos de la mayoría a 90 días y algunas especificas con vencimiento a 180 días.

Las inversiones inmobiliarias se mantienen al valor del costo y se reciben mensualmente los rendimientos financieros que generan cada una de ellas, se participa en las Asambleas anuales que realizan las fiducias para rendir cuentas sobre el ejercicio del año anterior y entrar a los inversionistas de la situación de los inmuebles.

Un % de estas inversiones corresponde a Asignaciones permanentes aprobadas en Asambleas ordinaria y cuyos rendimientos financieros se deben reinvertir en el objeto social.

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	**12,295,214,241.06**
INVERSIONES	**11,834,352,461.06**
FINANDINA	7,389,508,424.05
BBVA	1,704,504,719.89
BANCO OCCIDENTE	2,740,339,317.12
TITULOS	**210,861,780.00**
OIKOS MOBIL	161,861,765.00
OIKOS UNICENTRO	15,000,015.00
HOTEL CAPITAL	34,000,000.00
DERECHOS FIDUCIARIOS	**250,000,000.00**
HOTEL HITLON	250,000,000.00

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31-dic-25		31-dic-24
CLIENTES	549,264,550.30		509,561,069.21
APORTES POR COBRAR	348,395,269.07		157,090,133.00
ANTICIPOS Y AVANCES	66,320,102.22		88,920,997.75
DEPOSITOS	-		25,690,000.00
RETENCIONES SOBRE CONTRATOS	1,827,388.00		1,827,388.00
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	760,405,200.27		649,368,907.13
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	18,054,323.07		21,266,684.46
DEUDORES VARIOS	640,020,912.14		439,958,835.27
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	314,718,333.00		314,718,333.00
DETERIORO	-314,862,400.00		-314,862,400.00
TOTAL	2,384,143,678.07		1,893,539,947.82

Las cuentas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente, no tienen garantías específicas y no devengan intereses. Durante el 2025 se tuvo contratos permanentes con la entidad Subred centro oriente y sur, entidad del Estado, que utilizo los servicios del centro de eventos y de refrigerios principalmente.
Los aportes por cobrar disminuyeron dado que el ICBF manejo la figura de alistamiento que prácticamente corresponde a un anticipo, lo que genero fue que se disminución en las cuentas por cobrar por este concepto, aunque particularmente por los periodos de contratación de finales del año 2025, se generaron cuentas por cobrar del 15 al 31 de diciembre de 2025 en algunos contratos y en otros cuentas por cobrar de los días 30 y 31 de diciembre de 2025.

El rubro de anticipos y avances, corresponde a alistamientos o anticipos de los programas del ICBF que terminaron a diciembre 15 de 2025 y que no se realizó reintegro en diciembre porque no se habían realizado por parte del icbf las liquidaciones de los contratos, pago de matrículas 2025 de los alumnos del colegio y anticipos por los clientes del campamento y centro de eventos para las cenas de fin de año.

La calidad crediticia de los activos financieros que todavía no han vencido y que tampoco han sufrido pérdidas por deterioro se puede evaluar en función de la calificación crediticia interna de la Empresa o bien a través del índice histórico de créditos fallidos.

La base de medición de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, es el costo menos deterioro, del cual sólo se reconoció en las cuentas por cobrar a clientes, donde se realiza un análisis individual de acuerdo al nivel de riesgo asociado a la cartera, además, utiliza basado en criterios profesionales los siguientes porcentajes para el cálculo del deterioro, según altura de mora de las cuentas por cobrar:

DIAS DE MORA	PORCENTAJE ACUMULADO
MAYOR A 360 DIAS	100%

De acuerdo a la política tomada por ACJ Bogotá se realizó una evaluación individual de cartera de los clientes, y para dos casos específicos que se relacionan a continuación, que han tenido que llevarse a la instancia de demanda judicial, y la Junta Directiva de la ACJ autorizo deteriorar en 100% esta cartera, como el proceso es un poco largo, se tomó la decisión de reconocer estos valores como cuentas por cobrar de difícil cobro para que no afecten los saldos de la cartera,

CARTERA DE DIFICIL COBRO

Centro de costos/Cliente	Documento identidad	Valor Cartera	Provisión	%
Cartera pensiones colegio GW		116.430.105	7.253.586	6.22
Unión temporal Capitaliños	900.959.249	276.157.559	276.157.559	100
Fundación Bacatá	900.505.428	31.451.255	31.451.255	100
Total			**314.862.400**	

Se mantiene esta cartera de difícil cobro hasta tanto se decida de acuerdo a los resultados de las demandas, que se registra contablemente.

NOTA 6. INVENTARIO

	31-dic-25		31-dic-24
MERCANCIAS NO FABRICADAS	190,056,977.01		195,266,656.05
TOTAL	190,056,977.01		195,266,656.05

Se encuentra registrada en esta partida, el valor al costo del saldo a 31 diciembre del 2025

Materias primas para preparación alimentos	$ 178.207.349,01
Artículos del Y shop	$ 9.661.095,00
Elementos domicilios	$ 2.188.533,00

NOTA 7, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo, se encuentra registrado los diferentes elementos al costo, para los casos de donaciones se contabilizan por el valor de reportado por el donante con el debido soporte del avaluó técnico o el avaluó de catastro para el caso de bienes inmuebles.

Los gastos de reparación como los de mantenimiento, son cargados directamente al gasto, cuando estos suceden o si corresponden a mejoras, ampliaciones o reparaciones que hagan que la vida útil o su valor comercial aumente se lleva como mayor valor del activo.

Propiedades de uso propio.
La propiedad de planta (Inmuebles) se encuentra clasificada en construcciones y edificaciones de uso, que son las propiedades que se utilizan para los programas y la sede principal de la ACJ, donde funciona el Colegio GW y la sede administrativa de la ACJ-YMCA.
Los equipos, muebles y en seres y maquinaria, ya se encuentran depreciados totalmente, solamente se está depreciando la construcción del colegio GW.

	31-dic-25		31-dic-24
TERRENOS	426,613,222.00		426,613,222.00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3,229,957,206.00		3,229,957,206.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	340,048,843.00		340,048,843.00
EQUIPO DE OFICINA	206,543,895.00		206,543,895.00
EQUIPO DE COMPTACION Y COMUNICACIONES	213,205,104.60		213,205,104.60
EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTES	12,408,368.00		12,408,368.00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	85,500,000.00		85,500,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-3,689,929,840.96		-3,491,518,576.96
TOTAL	824,346,797.64		1,022,758,061.64

CONTRUCCIONES Y EDIFICACIONES DE PROPIEDAD ACJ		
INMUEBLE	DIRECCION	VALOR
Sede calle 28	Kra 16A 28B 33	1,784,366,417.00
Sede nueva Juan Rey	cl 69sur 11D 71 este	356,737,817.00
Sede Claret	Tv 26A BIS 45 A 18	62,788,829.00
Sede Hogar Encuentro	Cl 41Bis 2 82 este sur	35,350,000.00
Sede Barrio Santa fe	cl 21 16 54	718,555,240.00
Sede Bosa San Bernardino	cl 74B sur 88 08	145,000,000.00
Sede San Martín de Loba	Dg 71A BIS 13B 77	29,400,000.00
Sede la soledad	TV 28B 37 33	68,758,903.00
Sede Cazuca	Tv 77 69 15 sur	29,000,000.00
	TOTAL INMUEBLES	3,229,957,206.00

NOTA 8. PROPIEDADES DE INVERSION

Corresponde a los bienes destinados para generar renta a través de arrendamientos, valores que son reinvertidos dado que estas propiedades son el fruto de asignaciones permanentes aprobadas para este fin, siendo reinvertidos los arrendamientos en el objeto social.

	31-dic-25		31-dic-24
TERRENOS	1,034,205,654.00		1,034,205,654.00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3,239,501,063.59		3,004,832,923.97
TOTAL	**4,273,706,717.59**		**4,039,038,577.97**

Las propiedades de inversión destinadas obtener rentas o plusvalía por su uso, NO están disponibles para la venta,

Campamento Bochica	615,023,491.00
Casa 84	419,182,163.00
TOTAL TERRENOS	**1,034,205,654.00**
Construcciones Sede Campamento bochica	605,847,274.91
Sede Casa 84	538,721,035.74
Apto 804 Altos de la pradera	343,192,922.20
Apto. 1005 Bulevar Tequendama	244,654,327.10
Apto 402 Paseo de la castellana	336,022,590.66
Casa Teusaquillo	1,171,062,912.98
TOTAL CONSTRUCCIÓN	**3,239,501,063.59**
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	**4,273,706,717.59**

Estos inmuebles se deben someter a avalúo técnico por lo menos cada tres (3) años, el 2024 fue el tercer año de avaluó y se aplicó el reajuste fiscal es del 5.81% según ajuste del costo de los activos fijos - costo fiscal para determinar la renta o ganancia ocasional: reglamentan los artículos 70 y 73 del estatuto tributario y se sustituyen los artículos 1.2.1.17.20. y 1.2.1.17.21. del capítulo 17 título 1 de la parte 2 del libro 1 del decreto 1625 de 2016, único reglamentario en materia tributaria

NOTA 9 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

1. Los proveedores reflejan el saldo de las cuentas que se cancelan en la primera semana de enero de 2026.
2. Las obligaciones fiscales de noviembre y diciembre de 2025 serán canceladas en el mes de enero de 2026.
3. Los aportes de nómina que se causaron al cierre del ejercicio se cancelaron en el mes de enero 2026, dado que correspondían al pago de la seguridad social.
4. Las obligaciones financieras están compuestas por tres rubros: Saldo por pagar de consumo Tarjeta de crédito $ 261.075, consignaciones por identificar del banco 94 del año 2022 $ 9.419.126 y sobre giro del banco de occidente por cobro de ciclos en el pago de transferencias de la cuenta principal.

Proveedores y cuentas por pagar	31-dic-25		31-dic-24
Obligaciones Financieras	9,860,387.43		2,141,941.79
Proveedores	257,553,626.44		398,850,992.74
Cuentas por pagar	15,004,316.71		16,495,956.19
Contribucion parafiscal Fontur	618,000.00		-
Contribucion a la papa	75,000.00		76,150.00
Retencion y aportes de nómina	-		36,086,643.00
Retencion en la fuente	15,884,000.00		22,642,000.00
Retencion de ica	6,187,200.00		9,623,708.98
total Cuentas por pagar	305,182,530.58		485,917,392.70

NOTA 10 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El impuesto corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias locales del país, usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa. Las tasas practicadas son para impuesto de renta el 20%

Pasivos por Impuesto Corriente

Los impuestos corrientes por pagar Impuesto al Consumo, el Impuesto sobre las ventas por pagar, se han cancelado en su totalidad durante las vigencias establecidas por la autoridad de Impuestos Nacionales.

IMPUESTOS	31-dic-25		31-dic-24
Impuesto sobre las ventas	28,000,000.00		31,692,000.00
Impuesto al consumo	63,112,000.00		67,749,000.00
Impuesto de industria y Comercio	20,262,000.00		22,273,000.00
Impuesto Renta y complementarios	4,759,000.00		7,494,000.00
total impuestos	**116,133,000.00**		**129,208,000.00**

NOTA 11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados a corto plazo fueron reconocidos como gastos durante el periodo 2025 en el estado de resultados.

	31-dic-25		31-dic-24
BENEFICIOS A TRABAJADORES	534,013,136.37		606,133,973.28
BENEFICIOS A TRABAJADORES	**534,013,136.37**		**606,133,973.28**

Beneficios a trabajadores comprenden los rubros de salarios por pagar, seguridad social por pagar, cesantías consolidadas para consignar a los fondos de cesantías en febrero de 2026, intereses de cesantías que se cancelan a los trabajadores en enero de 2026 y vacaciones que se pagan en el momento en que disfrutan las vacaciones los trabajadores.

En diciembre 15 de 2025, se liquido al personal del ICBF, dado que los contratos finalizaron el 15 de diciembre de 2025 y no todos los contratos iniciaron el 16 de diciembre de 2025, y el ICBF exige que no se quede debiendo ningún valor a los trabajadores, por esta razón el rubro de beneficios a trabajadores disminuyo con respecto al año anterior.

NOTA 12 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	31-dic-25		31-dic-24
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5,570,807,062.27		5,395,966,435.38
INGRESOS DIFERIDOS	70,000,000.00		-
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	**5,640,807,062.27**		**5,395,966,435.38**
OTROS			
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	260,534,061.64		321,031,078.87
DIVERSOS	81,695,429.00		87,916,800.11
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	22,730,069.11		-
TOTAL OTROS	**364,959,559.75**		**408,947,878.98**

Esta cuenta comprende el saldo de las sumas recibidas:

1. En calidad de depósitos para la ejecución de proyectos y programas sociales y donaciones, las cuales se registran al ingreso a medida que se van ejecutando los proyectos y corresponden a un valor de $5.570.807.062,27
2. Los anticipos y avances recibidos corresponden a abonos sobre reservas de contratos de servicios, que se aplican una vez se factura el evento o se tome el servicio, rendimientos financieros de las cuentas de ahorro de los programas del ICBF que se deben reintegrar una vez el supervisor del contrato lo indique y a valores entregados por el ICBF como alistamiento de los contratos que iniciaron en el mes de diciembre 1 de 2025.
3. Los diversos comprenden los dineros de matrículas y otros servicios del colegio GW, que se recibieron a dic 31-2025 y se ejecutaran en el año siguiente.
4. Los ingresos recibidos para terceros corresponden a recursos de los salarios del Sr Luis Vargas auxiliar de servicios generales del campamento, que por su condición de salud debe tener un tutor de sus recursos.

NOTA 13 PATRIMONIO

El capital de la Empresa se encuentra representado por aportes sociales, excedentes acumulados, superávit de capital, reservas ocasionales, superávit por valorización, y adopción por primera vez a las NIIF.

PATRIMONIO	31-dic-25		31-dic-24
Aportes sociales	162,904,379.00		162,904,379.00
Excedentes acumulados			
Resultado del presente ejercicio	1,115,407,811.41		1,609,197,274.82
Superavit de capital	3,028,038,804.00		3,028,038,804.00
Reservas ocasionales	7,829,767,728.88		6,740,560,787.99
Superavit por valorizacion	531,712,540.59		297,044,400.97
Adopcion por primera vez NIIF	2,643,921,597.00		2,643,921,597.00
Total excedentes acumulados	**15,148,848,481.88**		**14,318,762,864.78**
total pasivo y patrimonio	**15,311,752,860.88**		**14,481,667,243.78**

El superávit de capital corresponde a las donaciones que ha recibido la ACJ, que la constituyen los inmuebles relacionados a continuación:

Superávit de capital-Donaciones

Este rubro contempla donaciones recibidas en especie, representadas en bienes inmuebles que se relacionan a continuación:

Inmueble	Valor
Sede Cazuca	$ 29.000.000
Sede Juan Rey	$ 35.485.303
Sede Centro de formación-Colegio GW	$1.334.553.646
Sede Mártires (Good Will)	$ 763.533.600
Sede Mártires (ACJ)	$ 255.021.640
Nueva sede Juan Rey	$ 356.737.817
Sede preescolar GW	$ 253.706.798
Total superávit de capital-Donaciones	**$3.028.038.804**

Reservas Ocasionales

Corresponde a Asignaciones Permanentes aprobadas por la Asamblea Anual de Socios Básicos, con los excedentes de los ejercicios contables de los años 2008 – 2009 – 2013 – 2014 – 2015 – 2016, en los cuales se capitalizaba con el fin de fortalecer la organización y contar con recursos para reinvertir en el objeto social.

Con estos recursos se realizaron inversiones en activos fijos, inversiones a la vista y derechos fiduciarios y cuyos rendimientos financieros son reinvertidos en el objeto social, según lo dispuesto por la Asamblea Anual de Socios Básicos de cada año.

ASIGNACION PERMANENTE AÑO 2008 Aprobado Asamblea XLV del 27 de Marzo de 2009	
Recurso capitalizado a través de inversión en entidad financiera a través de CDT	487.385.442
hit hotel capital	$ 34,000,000
total asignación 2008	**$521,385,442**

ASIGNACION PERMANENTE AÑO 2009 Aprobación Asamblea XLVI del 27 de Marzo de 2010	
Apto. Bulevar Tequendama SA Calle 26A No. 13-97 Apto. 1005 Torre A garaje No. 1 de la plataforma No. 2 $ 175.000.000.00 se incluye escrituración	177,799,300
Apto. Constructora Aranjuez Ltda. -Conjunto residencial altos de la pradera Apto 804 torre 3 etapa 2, Parqueadero No. 43 y 44 depósito No. 49- cll 166 No. 9-70 Bogotá $ 245.000.000 se incluye escrituración	249,410,923
Apto. Conjunto residencial el Paseo de la Castellana Apto. 402 Gaje 114 y DP 27 por valor de $ 240.000.000 se incluye escrituración	244,199,979
Derechos fiduciarios Hotel Hilton Cra 7 No. 72-41 - (5) derechos fiduciarios a $50.000.000 c/u (Helm Fiduciaria SA Tel 5818181-3394560 Cra 7 No. 27-18 piso 19)	250,000,000
saldo invertido en el Occirenta de la ACJ por el saldo de la asignación del 2009 $61.959.079	61,959,077
Total	**$ 983,369,279**

ASIGNACION PERMANENTE AÑO 2013	
Dinero con inversión en cuenta de ahorros y los rendimientos aplicados a los dos programas Bosa y yo amo la vida según aprobación de Asamblea anual de socios básicos No. L del 28 de febrero de 2014.	*$1.141.739.578,oo*
ASIGNACION PERMANENTE AÑO 2014	
Excedente del año 2014 constituido en Asignación Permanente, según aprobación de la Asamblea de socios Básicos que consta en el acta No. LI de marzo 15 de 2015 y con sus rendimientos apoyar los programas presentados a la Asamblea y aprobados.	*$1.650.007. 310.oo*
ASIGNACION PERMANENTE AÑO 2015	
Saldo excedente 2015 de Asignación permanente para capitalizar y los rendimientos para ejecución del objeto social.	*$ 111.206.280,30*
ASIGNACION PERMANENTE AÑO 2016	
La Asamblea anual de socios básicos 2016, realizada en marzo del año 2017 según acta LIII, aprobó destinar la suma de quinientos millones de pesos mcte para la adquisición de un inmueble destinado al Preescolar del Colegio G.W.	*$ 500.000. 000.oo*
Se ejecuto en programas sociales cumpliendo el objeto de la entidad. $171.033.937,90	
Se capitaliza el saldo de efectivo para que los rendimientos sean ejecutados en el objeto social.	*$ 437.960.045,10*

A partir del año 2017 con el decreto único reglamentario DUR 1625 del 11 de octubre de 2016, las asignaciones permanentes se deben ejecutar máximo hasta 5 años en el desarrollo del objeto social, según lo que apruebe la Asamblea anual de Socios Básicos.

ASIGNACION PERMANENTE AÑOS 2017 Y 2018

Estos excedentes fueron ejecutados en los años 2022 y 2023, en los siguientes programas y por los montos relacionados:

PROGRAMAS	2017	2018	TOTAL
Infraestructura de programas -289-298	200,000,000.00	6,831,748.41	206,831,748.41
Programas de empoderamiento juvenil y construcción de paz -308	360,345,512.00	-	360,345,512.00
TOTAL	**560,345,512.00**	**6,831,748.41**	**567,177,260.41**

año de cumplimiento 5 años	2022	2023	
Año ejecución	2022	2022	

NOTA: ASIGNACIONES 2017 Y 2018 EJECUTADAS TOTALMENTE, SALDO (0)

ASIGNACION PERMANENTE AÑO 2019

La Asamblea anual de socios básicos 2020, realizada en marzo 10 de 2020, según acta LVI, aprobó constituir asignación permanente para capitalizar los rendimientos para ejecución del objeto social.	*$ 654.395.606,07*

Excedente contable 2019 $ 654.395.606,07 Excedente fiscal $ 711.395.601,46

	AÑO EJECUCION	VALOR EJECUTADO
Contrapartida Proyecto Union Europea	2020	62,500,000.00
Voluntariado y participacion ciudadana	2024	200,803,443.15
programas culturales	2024	55,206,002.93
colegio george williams	2024	200,215,967.59
Jovenes en formacion ciudadana tenica y emprendimiento	2024	198,170,443.40
Total ejecucion Asignacion permanente año 2019 aprobado asamblea		**716,895,857.07**

NOTA: ASIGNACION 2019 EJECUTADA EN SU TOTALIDAD, SALDO (0)

Excedente contable 2020 $ 122.369.328,90 Excedente fiscal $ 194.220.153,82

*La Asamblea anual de socios Básicos 2021 realizada en Marzo 12 de 2021 según acta LVII, aprobó constituir asignación permanente para capitalizar y los rendimientos para ejecutar en el objeto Social por valor de $ **122.369.328,90**, como se relaciona a continuación:* *Colegio GW-111 $ 11.445.132,00* *Misión y voluntariado-159 $ 50.739.355,95* *Diferidos jóvenes-308 $ 19.77.008, oo* *Ejecución año 2022 $ 81.261.495,95* *Saldo por ejecutar $ 41.107.832,95*	*$122.369.328,90*

Excedente contable 2020 $ 122.369.328,90 Excedente fiscal $ 194.220.153,82

	AÑO EJECUCION	VALOR EJECUTADO
Voluntariado y participación ciudadana	2021-2022-2024	81,006,604.82
Colegio GW (Educación media)	2024	76,565,482.00
Programas Área cultural	2024	36,648,067.00
Total ejecución Asignación permanente año 2020 aprobado asamblea		**194,220,153.82**

NOTA: ASIGNACION FISCAL EJECUTADA EN SU TOTALIDAD, SALDO (0)

Excedente contable 2021 $ 189.380.203,71 Excedente fiscal $ 326.688.597,92

La Asamblea anual de socios Básicos 2022 realizada en Marzo 12 de 2022 según acta LVIII, aprobó constituir asignación permanente para capitalizar y los rendimientos para ejecutar en el objeto social por valor de $ 189.380.203,71	*$189.380.203,71*

Excedente contable 2021 $ 189.380.203,71 Excedente fiscal $ 326.688.597,92

	AÑO EJECUCION	VALOR EJECUTADO	SALDO FISCAL POR EJECUTAR
Voluntariado y participación ciudadana	2022-2023	167,361,243.68	22,638,756.32
Programas área cultural	2022-2023	49,943,164.19	56,835.81
hogares maranatha Amaneser y Shekina	2024	80,000,694.84	-694.84
Justicia juvenil	2024	6,694,516.99	-5,919.07
Planeacion estrategica	2025	17,416,694.00	-17,416,694.00
Yo amo la vida	2025	3,198,163.00	-3,198,163.00
Area cultural	2025	2,074,121.22	-2,074,121.22
Total ejecución Excedente año 2021 aprobado asamblea		**$ 326,688,597.92**	**$ 0.00**

NOTA: ASIGNACION 2021 EJECUTADA TOTALMENTE, SALDO (0)

ASIGNACION PERMANENTE AÑO 2022				
La Asamblea anual de socios Básicos 2023 realizada en Marzo 11 de 2023, según acta VIX, aprobó constituir asignación permanente para ejecutar gastos sobre los programas allí consignados. ***Asignación $423.764.539,62***			*$423.764.539.62*	
Excedente 2022		**AÑO EJECUCION**	**VALOR EJECUTADO**	
Sede campestre		2023	150,000,000.	
contrapartida			-	
META 1. : Programas de alta calidad con gestión del conocimiento e incidencia				
Gestión del conocimiento	*Capacitación y producción de material formativo para programas sociales*	*2023*	30,004,261.00	
Gestión de nuevos proyectos (incluye personal especializado, traducciones, plataformas pagas)	*Diseño y fortalecimiento de programas de impacto social, incluyendo traducción y asesorías estratégicas*	*2023*	49,502,955.00	
META 2. : Programas y servicios sostenibles y sustentables que contribuyen al impacto social				
Diseño y promoción de nuevos programas	Desarrollo e implementación de programas con impacto directo en comunidades vulnerables		-	
Adecuaciones generales de instalaciones de la YMCA y renovación de equipos	Mejoras en infraestructura para la atención social y educativa de niños, jóvenes y familias en riesgo	2023	72,553,222.98	
Meta 3: Talento humano apasionado por la misión y causas abanderadas por la ACJ/YMCA				
Comunicación interna	Estrategia de comunicación para la movilización de voluntariado y promoción de derechos en comunidades vulnerables		-	
Estímulos y oportunidades para staff y voluntarios	Programa de formación y desarrollo de liderazgo para voluntarios y trabajadores comunitarios	2023	26,703,792.00	
Colegio GW (111)	Apoyo administrativo	2025	52.200.000, oo	
Área cultural (144)	Desarrollo del objeto social	2025	25.145.075,70	
Misión y Voluntariado (159)	Desarrollo del objeto social	2025	10.069.616,oo	
Plan Estratégico (328)	Desarrollo del objeto social	2025	3.412.308,oo	
Vision 2030 (330)	Desarrollo del objeto social	2025	4.173.308,94	
Total ejecución Excedente año 2022 aprobado asamblea			**$ 423.764.539,62**	

NOTA: ASIGNACION AÑO 2022 EJECUTADA EN SU TOTALIDAD, SALDO (0)

ASIGNACION PERMANENTE 2023	
La Asamblea anual de socios básicos del 9 de Marzo de 2024, según acta LX, aprobó reinvertir el excedente del año 2023 en: *Sede campamento $300.000.000,oo* *Sede central $100.000.000,oo* *Yo amo la vida $150.000.000,oo* *Capitalización para sostenibilidad $761.048.031,09* *Total Asignación Permanente $1.311.048.031,09*	$1.311.048.031,09

Asignacion 2023	EJECUTADO	POR EJECUTAR
deficit programas sociales icbf (121-134-136-158-279-305)	97,336,208.93	$ 874.902.518,66
Programa yo Amo la vida	36,838,610.00	
Misión y Voluntariado	102,371,365.00	
Area Cultural	57,643,292.50	
Diferidos	15,491,249.00	
Infraestructura de programas	126,464,787.00	
Total ejecutado	**436,145,512.43**	

ASIGNACION PERMANENTE 2024 **Excedente contable $ 1.609.197.274,82** **Excedente fiscal $ 1.646.666.659,44**	
La Asamblea anual de socios básicos del 8 de Marzo de 2024, según acta LXI, aprobó reinvertir el excedente fiscal del año 2024	**$1.609.197.274,82**

Total reservas Ocasionales **$ 7.829.767.728,88**

RESUMEN ASIGNACIONES DE 2019 A 2024 Y SALDOS POR EJECUTAR

	AÑOS DE EJECUCION	2019	2020	2021	2022	2023	2024
EXCEDENTES FISCALES		**711,395,601.46**	**194,220,153.82**	**326,688,597.92**	**471,513,750.00**	**1,311,048,031.09**	**1,646,666,659.44**
EJECUCIONES							
Contrapartida Proyecto Union Europea	2020	62,500,000.00	-				
Voluntariado y participacion ciudadana	2021-2022-2023-2024-2025	200,803,443.15	81,006,604.82	167,361,243.68	10,069,616.00	102,371,365.00	
programas culturales	2022-2023-2024-2025	55,206,002.93	36,648,067.00	72,632,142.19	72,894,286.08	57,643,292.50	
colegio george williams	2024-2025	200,215,967.59	76,545,482.00		52,200,000.00		
Jovenes en formacion ciudadana tenica y emprendimiento	2024-2025	198,170,443.40	-			15,491,249.00	
hogares maranatha Amaneser y Shekina	2024			80,000,694.84			
Justicia juvenil	2024			6,694,516.99			
Sede campestre	2023				150,000,000.00		
contrapartida					-		
Gestión del conocimiento	2023				30,004,261.00		
Gestión de nuevos proyectos (incluye personal especializado, traducciones, plataformas pagas)	2023				49,502,955.00		
Diseño y promoción de nuevos programas					-		
Adecuaciones generales de instalaciones de la YMCA y renovación de equipos	2023-2025				72,553,222.98	126,464,787.00	
Comunicación interna					-		
Estímulos y oportunidades para staff y voluntarios	2023				26,703,792.00		
deficit programas ICBF 2025	2025					97,336,208.93	
programa yo amo la vida	2025					36,838,610.00	
Vision 2030	2025				7,585,616.94	-	
TOTAL EJECUCIONES		**716,895,857.07**	**194,200,153.82**	**326,688,597.70**	**471,513,750.00**	**436,145,512.43**	**0**
SALDOS POR EJECUTAR		**0**	**0**	**0**	**0**	**874,902,519**	**1,646,666,659**

REPORTE RENDIMIENTOS FINANCIEROS

ASOCIACION CRISTIANA DE JOVENES DE BOGOTA Y CUNDINAMARCA

INFORME RENDIMIENTOS FINANCIEROS 2025

ENTIDAD FINANCIERA	RENDIMIENTOS	% mensual promedio			
BANCO CAJA SOCIAL/BCO OCCIDENTE CUE	31,846,110.88	0.23			
FINANDINA	600,842,432.04	4.41			
RENTA FACIL COLMENA	2,246,767.45	0.02			
BANCO DE OCCIDENTE	195,649,595.99	1.44			
BBVA	206,845,596.64	1.52			
FIDUCIARIA OCCIDENTE	2,339,188.40	0.02			
FONDO COMUN ORDI-CAPITAL	4,647,863.74	0.03			
HELM TRUST PATRI-HILTON	47,014,733.00	0.35			
OIKOS SOCIEDAD DE INVERSIONES S.A.	43,543,352.00	0.32			
TOTAL AÑO RENDIMIENTOS FINANCIEROS	**1,134,975,640.14**		53.77%	610,276,402	corresponde a las asignaciones permanentes en efectivo
comision Tcredito	1,936,655.28		46.23%	524,699,238	corresponde a rendimientos de recursos propios
diferencia en cambio moneda extranjera	2,247.20				
	-				
Total Rendimientos 2024	**1,136,914,542.62**			1,134,975,640.14	

NOTA 14. SUPERAVIT POR VALORIZACIONES

Propiedad de inversion	2025	2024	diferencia ajuste fiscal 5.81%
Casa 84	957,903,198.74	905,304,979.74	52,598,219.00
Campamento Bochica	1,220,870,765.91	1,153,833,064.91	67,037,701.00
Apto altos de pradera	343,192,922.20	324,348,287.20	18,844,635.00
Apto Bulevar Tequendama	244,654,327.10	231,220,421.10	13,433,906.00
Apto Paseo de la Castellana	336,022,590.66	317,571,676.66	18,450,914.00
Casa teusaquillo	1,171,062,912.98	1,106,760,148.36	64,302,764.62
totales	**4,273,708,742.59**	**4,039,038,577.97**	**234,668,139.62**

Estos inmuebles se debe realizar avaluó técnico cada tres (3) años, el 2024 fue el tercer año de avaluó y se aplicó el reajuste fiscal del 5.81% según art 70 y 71 ET.

NOTA 15. ADOPCION POR PRIMERA VEZ - NIIF

En este rubro se agrupan las diferencias que surgieron en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Rubro/concepto de diferencia	Valor
Ajuste – Propiedades de inversión	**$ 2.052.069.860**
Campamento Bochica	$ 1.012.520.096
Casa 84	$ 817.457.677
Apto Altos de la Pradera	$ 82.879.240
Apto Bulevar Tequendama	$ 59.082.686
Apto Paseo de la Castellana	$ 80.130.161
Ajuste – Propiedad planta y equipo	**$ 16.635.330**
Construcciones	$ 436.365
Maquinaria y equipo	$ 16.198.965
Otros Activos	**$ -1.358.800**
Diferidos	$ -1.358.800
Ajustes – Patrimonio	**$ 576.575.207**
Saneamiento fiscal	$ 576.575.207
Total adopción por primera vez NIIF	**$ 2.643.921.597**

NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Rubros	31-dic-25		31-dic-24
Contratos y convenios	10,693,934,170.46		10,400,931,280.85
Servicios Y restaurante	4,792,811,154.25		4,889,974,656.64
Donaciones y Campaña Fciera	1,689,829,685.80		1,224,280,622.89
Servicios de Enseñanza	1,604,512,063.93		1,497,836,247.03
Act. Inmobiliaria y de alquiler	1,523,719,688.63		1,528,049,890.19
Servicios Sociales	45,541,602.00		48,180,000.00
Recuperaciones	185,636,620.34		215,241,333.68
Ejecucion asignac permanente	519,990,333.93		941,594,752.41
TOTAL	**21,055,975,319.34**		**20,746,088,783.69**

Su objetivo principal es, desarrollar actividades relacionadas con la protección integral, preventiva y especial de niños, niñas y adolescentes, Familias de escasos recursos y en general grupos poblacionales que se encuentren en situación de vulneración de sus derechos fundamentales, en corresponsabilidad con el Estado y los diferentes organismos de la sociedad; buscando la garantía y cumplimiento de Derechos Constitucionales y Legales en normativas del Estado social de Derecho Colombiano y los Estándares de calidad, dentro del marco de la igualdad y la dignidad humana sin discriminación alguna, a través de programas de desarrollo social, cultural y comunitario entre las actividades que desarrolla siempre y cuando sean compatibles con su Misión y Filosofía:

1. Adquirir y enajenar bienes de toda naturaleza, administrarlos y arrendarlos.
2. Ejercer actividades de capacitación, recreación, culturales, asesoría y servicios, tales como: Alimentos, aseo, vigilancia y mantenimientos.
3. Participar en licitaciones y convocatorias públicas o privadas de entidades Nacionales e Internacionales.
4. Realizar operaciones financieras para una adecuada rentabilidad de sus bienes y recursos.
5. Ejecutar todos los demás actos y contratos necesarios para el desarrollo de su objeto.

CONTRATOS

La Asociación Cristiana de Jóvenes de Bogotá y Cundinamarca, ha celebrado contratos con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, entre otros, una serie de contratos y/o convenios, para brindar atención preventiva a menores de 18 años, y realizar procesos de organización y participación comunitaria en comunidades con situación de vulnerabilidad social. Se realizaron entre otros, los siguientes programas:
a) Atención a jóvenes infractores con medida de libertad asistida; b) Atención a niños y niñas entre los tres (3) meses y cinco (5) años en los Jardines Alejandría, hogares sustitutos, así como programas con jóvenes y comunidades, con aportes internacionales.

Los programas de Negocios inclusivos durante el 2025 tuvieron algunas dificultades como el centro de eventos, que no logro la ocupación requerida para obtener el punto de equilibrio, al igual que el campamento Bochica.

Otros programas de esta área además de atender sus propios gastos generaron algunos excedentes que se utilizan en el cumplimiento de los objetivos del área social.
Los programas sociales tuvieron varios contratos durante el año, generando dificultades en el manejo del presupuesto por no lograr la meta de cupo contratados en algunos programas, debido a que los defensores no asignan cupos oportunamente.

El colegio George Williams, mantuvo el promedio de alumnos que le permitió obtener los recursos necesarios para cubrir su operación durante el año, se tuvo dificultad con la cartera, pero al final de año se fue recuperando.

NOTA 17 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Rubros	31-dic-25		31-dic-24
Gasto de Personal	9,739,067,262.73		8,778,554,840.79
Personal Ocasional	1,372,552,027.66		1,303,813,132.87
Honorarios	123,942,832.04		132,420,817.49
Industria y Comercio	102,025,502.64		102,083,420.23
Predial	94,756,525.00		82,209,000.00
Timbre	0.00		0.00
Arrendamientos	143,976,159.00		141,001,478.00
Contribuciones y Afiliaciones	4,933,483.93		2,603,077.58
Seguros	111,241,524.34		104,439,210.57
Suministros de programas	4,945,109,790.24		5,137,517,332.28
Capacitación y Entrenamiento	97,144,405.70		59,276,323.60
Servicios públicos	392,183,884.83		456,611,716.75
Gastos Legales	6,134,798.40		9,333,915.00
Mantenimiento y Reparaciones	373,906,919.15		616,637,436.37
Gastos de alimentacion y menaj	1,926,482,537.33		1,949,211,912.88
Suscripciones	2,710,400.00		696,000.00
Gastos de Representación	9,088,398.03		9,599,528.00
Elemento de aseo y Cafeteria	258,263,949.33		266,331,532.69
Utiles, papeleria, fotocopias y co	200,370,219.81		168,031,784.57
Transportes	765,468,577.01		657,624,776.08
Publicidad	7,331,199.80		7,889,755.38
Aporte de Federación***	14,317,719.79		18,271,361.73
Depreciación	194,275,140.00		194,275,140.00
Donación	9,500,000.00		11,800,500.00
Totales	**20,894,783,256.76**		**20,210,233,992.86**

Los gastos operacionales de administración corresponden a las erogaciones sobre las cuales **ACJ BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA** incurre para el desarrollo de su objeto social y sus gastos administrativos.

Los rubros mas significativos son los de personal, se cuenta con personal por nómina y para los proyectos o programas personal ocasional por el tiempo que permanece el contrato.

Dentro de los gastos operativos de administración la ACJ a destinado el rubro de suministro de programas, para registrar en el todos los costos y gastos en los que incurre para la ejecución de los programas y los recursos que invierte en la atención a los beneficiarios.

Otro gasto importante es el de costo de alimentación, elementos y aseo y cafetería, que contemplan la materia prima para el desarrollo de la actividad alimentaria tanto para el área social como para el área de negocios con propósito.
Los mantenimientos locativos y para equipos representan un gasto importante y necesario para poder obtener las licencias y conceptos favorables para las sedes donde funcionan los programas.

El rubro de transporte corresponde al auxilio que se entrega a los participantes de los programas y que contempla los presupuestos de los programas del ICBF como un rubro importante para el desarrollo del programa. Dentro de este rubro se encuentra también el transporte de los alimentos a los diferentes programas.

El rubro de donaciones se dio en el marco de la ejecución del convenio con la ALCAJ "proyecto TEMPLETON Mejorando los programas de desarrollo de carácter en América Latina a través de comunidades de práctica 2023-2024" y se entregó a la Fundación Michin $ 4.650.000, Fundación Biblioseo $ 4.759.000", a la Asociación Cristiana de jóvenes de Santander $ 200.000 como aporte para una actividad de recaudación de fondos.

NOTA 18 INGRESOS NO OPERACIONALES

Rubros	31-dic-25		31-dic-24
Financieros	1,136,914,542.62		1,285,631,025.00
otros ingresos Avicola	7,548,450.00		0.00
Ingresos Ejercicios Anteriores	6,506,069.92		0.00
total	**1,150,969,062.54**		**1,285,631,025.00**

Ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico e incluye entre otros ingresos por rendimientos financieros, comisiones por transacciones financieras, durante el 2025 las tasas no fueron tan favorables como las del año 2024, por ello se presenta una disminución con respecto al año anterior.
En otros ingresos, se registró ingreso recibido de la empresa Avícola el valor de una multa por incumplimiento de contrato de arrendamiento.
Ingresos de ejercicio anteriores se registraron pensiones del colegio de años anteriores.

NOTA 19 GASTOS NO OPERACIONALES

Rubros	31-dic-25		31-dic-24
Gastos Bancarios	170,741,500.31		167,325,156.39
Impuestos asumidos	-		26,384.62
multas,sanciones y litigios	-		3,271,000.00
Intereses de Mora	-		15,328,000.00
Diferencia en Cambio	5,233,155.72		-
Egresos Ejercicios Anteriors	16,019,657.68		18,844,000.00
total	**191,994,313.71**		**204,794,541.01**

Los gastos no operaciones comprenden los rubros de Gastos bancarios, que incluyen GMF, comisiones e iva de las comisiones por las transacciones realizadas a través de las cuentas bancarias.

El ajuste de la moneda extranjera en efectivo, genero una diferencia en cambio negativa por el valor de TRM a dic 31 de 2025, porque el dólar estaba con tendencia a la baja.

Egresos de ejercicios anteriores, valor cancelado a aportes en línea a la caja de compensación Cafam, dado que se realizaría el traslado de caja y obtener la paz y salvo, nos informaron de valores que estaban pendientes de pago en algún personal retirado.

NOTA 20. IMPUESTO DE RENTA

Después de elaborar la conciliación fiscal. Se liquida el anticipo de impuesto de renta para el ejercicio contable 2025, siendo el valor

	31-dic-25		31-dic-24
Impuesto de Renta	4,759,000.00		7,494,000.00

NOTA 21. EXCEDENTE 2025

El excedente del ejercicio contable enero 1 a diciembre 31 de 2025, está a disposición de la Asamblea Ordinaria de Socios Básicos para definir su reinversión.

	31-dic-25		31-dic-24
Excedente Contable	1,115,407,811.41		1,609,197,274.82

GLORIA C. HIDALGO F.
Representante Legal
cc 20.586.155 Gachetá-c/marca

FABIOLA SALAMANCA
Contadora
cc 39.531.381 Bogotá
T.P. 76222-T

WILMAN FRANCO VARGAS
Revisor Fiscal
cc. 80.263.376 Bogotá
TP 212631-T