

**ASOCIACION DE HABITANTES DEL BARRIO NUEVO ARMERO PRIMERA ETAPA
"ASOBANAR"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE DE 2025**

La ASOCIACION DE HABITANTES DEL BARRIO NUEVO ARMERO PRIMERA ETAPA "ASOBANAR, identificada con NIT. 800.045.007 con domicilio en la ciudad de Ibagué-Tolima, fue creada mediante Resolución No. 3655 del 04 de diciembre de 1987, otorgada en la Gobernación del Tolima con vigencia del término de la duración de la Personería Jurídica Indefinido. Mediante Resolución No. 4257 del 30 de octubre de 1990, se aprobó una reforma estatutaria a partir de la cual se denominó Asociación de Habitantes del Barrio Nuevo Armero Primera Etapa "ASOBANAR". Su objetivo y fin social es el siguiente:

- a. La defensa y agrupación de los damnificados que desean ingresar a esta entidad.
- b. Laborar en estrecha colaboración con las entidades que por mandato de la ley tengan que ver con los damnificados de Armero debido a la actividad del volcán Arenas del Nevado del Ruiz ocurrida el 13 de noviembre de 1986, buscando por todos los medios posibles el beneficio y la compensación a quienes sufrieron la grave calamidad pública perdiendo familiares y bienes.
- c. Gestionar ante las entidades respectivas la consecución de auxilios para los damnificados y en general hacer valer los valores de estos en todo lo que corresponde a donaciones y aportes de Orden Nacional e Internacional.
- d. Los demás que le corresponda por mandato de ley y que fije la Asamblea General.

**NOTA 1
POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

De conformidad con la Ley 1314 de 2009 y demás normas de contabilidad que le son concordantes, la Asociación emplea los siguientes principios y prácticas contables en la preparación y presentación de sus estados financieros según las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) grupo 3:

Presentación

Los estados financieros adjuntos reflejan la situación financiera de ASOBANAR, como entidad individual, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Periodo

La Asociación efectúa el corte de sus cuentas por lo menos una vez al año, con el objeto de preparar y difundir estados financieros de propósito general básicos.

Unidad de Medida

La moneda utilizada por la empresa para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Los valores en moneda extranjera se presentan por su equivalente en pesos a la tasa de cambio representativa del mercado a 31 de diciembre de 2024.

- **Valuación**

Los hechos económicos son registrados por la empresa, con base en el valor histórico y los reexpresa para reconocer los efectos ocasionados por las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda, cuando ello es pertinente.

Los siguientes son criterios de medición empleados por la empresa conforme a la técnica contable:

- **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Comprenden muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación. La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta.

- **Causación**

El sistema contable aplicado por la empresa es de devengo, por lo tanto, los hechos económicos son reconocidos en el periodo en que ocurren.

- **Criterio de materialidad o importancia relativa**

Para cada uno de los rubros de los estados financieros, se considera como tal el 100%.

NOTA 2 ACTIVOS FINANCIEROS Y EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Representado por los recursos disponibles en la caja y bancos para la realización del objeto social, sobre los cuales no pesan restricciones o gravámenes. Los saldos a 31 de diciembre 2025 son:

CONCEPTO	2025	2024
Caja General	\$ 777.559,00	\$ 984.400,00
Caja Menor	\$ 300.000,00	\$ 300.000,00
Banco Davivienda Cta. Ahorros	\$ 45.698.746,22	\$ 41.903.554,03
Banco Davivienda Cta. Ahorros	\$ 7,77	\$ 7,65
SUMAS	\$ 46.776.312,99	\$ 43.187.961,68

NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar a Clientes comprende los valores en moneda nacional a favor de la Asociación, por concepto de ventas, servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de estos. En este caso es un saldo correspondiente al canon de arrendamiento del mes de diciembre 2025 del Local Almacen.

Los anticipos por legalizar corresponden a un retiro de dinero para realizar una de las actividades meritorias, pero no se alcanzó a ejecutar antes del cierre de año 2025.

CONCEPTO	2025	2024
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 1.017.648,00	\$ 900.000,00
Anticipos por Legalizar	\$ 2.024.000,00	\$ -
SUMAS	\$ 3.041.648,00	\$ 900.000,00

NOTA 4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Este rubro está representado por los activos tangibles adquiridos o recibidos como donación, con el propósito de emplearlos de manera permanente para la producción o suministro de otros bienes o servicios en desarrollo del objeto social y no están disponibles para la venta, y su vida útil excede de un año.

Los saldos netos de las propiedades a 31 de diciembre 2025 son:

CONCEPTO	2025	2024
Terrenos	\$ 63.500.000,00	\$ 63.500.000,00
Edificios	\$ 149.325.002,00	\$ 149.325.002,00
Equipo de Comun. Y Comput.	\$ 4.190.000,00	\$ 4.190.000,00
Total Depreciación Acumulada	-\$ 2.794.000,00	-\$ 1.956.000,00
Costo - Neto	\$ 214.221.002,00	\$ 215.059.002,00

NOTA 5 PASIVOS

Representan obligaciones a favor de terceros originados en la prestación de servicios, honorarios, gastos financieros, retenciones en la fuente y aportes parafiscales y de seguridad social, entre otros. Al igual que comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado por concepto de los cálculos, liquidaciones y recaudos realizados sobre las respectivas bases impositivas generadas a diciembre 31 de 2025 como son el IVA y la Renta.

CONCEPTO	2025	2024
Cuentas por Pagar	\$ 2.256.406,00	\$ 2.222.141,00
Retenciones en la Fuente	\$ 77.054,00	\$ 54.532,00
IVA por Pagar	\$ 2.443.000,00	\$ 2.028.325,00
Renta por Pagar	\$ 1.682.000,00	\$ 3.066.000,00
SUMAS	\$ 6.458.460,00	\$ 7.370.998,00

NOTA 6 PATRIMONIO

Comprende los conceptos que representan el valor resultante de comparar el activo total menos el pasivo externo. Las cuentas agrupadas son el Capital Fondo Social, resultados del ejercicio, resultados acumulados de ejercicios anteriores.

NOTA 7 ESTADO DE RESULTADOS

Los ingresos realizados, los costos y gastos asociados de la entidad fueron contabilizados a su valor real.

7.1 Ingresos Operacionales: Durante el periodo enero a diciembre 2025 la Asociación obtuvo los siguientes ingresos en desarrollo de su actividad principal:

CONCEPTO	2025	2024
Arriendos	\$ 38.598.948,00	\$ 36.889.329,00
Cuotas De Sostentamiento	\$ 648.000,00	\$ 816.000,00
SUMAS	\$ 39.246.948,00	\$ 37.705.329,00

Los inmuebles (Propiedades de Inversión) de la entidad y que tienen locales se arriendan para negocios comerciales y el salón de reuniones de la Asociación se ha prestado para reuniones sociales, pero no se presta para reuniones o actividades políticas.

Los contratos de arrendamiento de los locales se arriendan con “Contrato de Arrendamiento Comercial”, por termino de dos (2) y tres (3) años prorrogable incrementando el canon de arrendamiento en el porcentaje regulado por el gobierno nacional.

Los arriendos recibidos en el año 2025 representan el 98.35% del total de los ingresos operacionales de la Asociación.

7.2 Gastos Operacionales de Inmuebles: Durante el año 2025 se realizaron obras de mantenimiento y reparaciones locativas como trabajos en el salón comunal y techo veterinaria, arreglo de cableado para el servicio de alarmas, así como actividades menores que permiten mantener los bienes en condiciones óptimas.

Adicionalmente se compraron los siguientes equipos y/o accesorios:

CONCEPTO	2025	
COMPRA SIRENA 110 VOLTIOS Y ALAMBRE	\$	285.000,00
MESA PLEGABLE POLIET	\$	299.200,00
SUMAS	\$	584.200,00

7.3 Gastos Operacionales de Administración: Es el valor en que se incurre en la dirección, control y operación, que no tiene relación directa con la prestación del servicio.

CONCEPTO	2025		2024	
HONORARIOS CONTADOR	\$	7.200.000,00	\$	5.400.000,00
HONORARIOS PAGINA WEB	\$	500.000,00	\$	500.000,00
HONORARIOS RENOV ESAL	\$	2.450.000,00	\$	2.100.000,00
HONORARIOS ABOGADA	\$	-	\$	850.000,00
SUMAS	\$	10.150.000,00	\$	8.850.000,00

CONCEPTO	2025		2024	
SERVICIOS (ENERGIA ELECT)	\$	1.489.988,00	\$	1.262.984,00
SERVICIOS (ACUEDUCTO Y ALCANT.)	\$	1.148.700,00	\$	-
SUMAS	\$	2.638.688,00	\$	1.262.984,00

CONCEPTO	2025		2024	
GASTOS LEGALES (RENOV. CAM. CIO.+ REGISTRO NUEVA JUNTA)	\$	1.312.700,00	\$	1.776.800,00
SUMAS	\$	1.312.700,00	\$	1.776.800,00

CONCEPTO	2025		2024	
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	\$	9.880,00	\$	68.278,00
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$	889.731,00	\$	283.800,00
TAXIS Y BUSES	\$	286.200,00	\$	398.900,00
OTROS (ARREGLOS FLORALES + ACTIVIDAD ASOCIADOS)	\$	3.335.179,00	\$	1.426.800,00
SUMAS	\$	4.520.990,00	\$	2.177.778,00

NOTA 8 OTROS INGRESOS

En el año 2025 se obtuvieron ingresos no operacionales por concepto intereses financieros generados por las cuentas de ahorros.

**NOTA 9
OTROS EGRESOS**

En el año 2025 no se incurrió en gastos bancarios, los intereses de mora corresponden a intereses de mora en pago después de la fecha de vencimiento de la declaración de IVA del cuatrimestre dos de 2025.

NOTA 10

EJECUCION ACTIVIDADES MERITORIAS

La actividad meritoria es la ejecución de acciones o del desarrollo del objeto social de una entidad sin ánimo de lucro, que la faculta para ingresar al Régimen Tributario Especial, siempre y cuando dichas acciones sean de interés general y a las cuáles la comunidad puede acceder abiertamente, generándole beneficios en ámbitos sociales, intelectuales, económicos, entre otros.

Se considera que la entidad sin ánimo de lucro permite el acceso a la comunidad, cuando cualquier persona natural o jurídica puede acceder a las actividades que realiza la entidad sin ningún tipo de restricción, excepto aquellas que la ley contempla y las referidas a la capacidad misma de la entidad.

Así mismo, se considera que la entidad sin ánimo de lucro permite el acceso a la comunidad, cuando hace oferta abierta de los servicios y actividades que realiza en desarrollo de su objeto social, permitiendo que terceros puedan beneficiarse de ellas, en las mismas condiciones que los miembros de la entidad, o sus familiares.

En el año 2025 se realizaron las siguientes actividades:

CONCEPTO	2025
ACTIVIDAD CULTURAL CHIVA-PANOPTICO	\$ 1.537.800,00
ACTIVIDADES DE JARDINERIA (PODAS)	\$ 1.000.000,00
CELEBRACION DIA DEL NIÑO	\$ 305.499,00
ACTIVIDADES NAVIDEÑAS COMUNIDAD - NOVENA	\$ 121.600,00
MERCADOS COMUNIDAD VULNERABLE	\$ 2.013.000,00
AUXILIOS DE CALAMIDAD/FUNERARIO	\$ 100.000,00
SUMAS	\$ 5.077.899,00

NOTA 11

PROVISION RENTA

PROVISION IMPTO. DE RENTA 2025	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 38.598.948,00
INGRESOS POR CUOTA DE SOST.	\$ 648.000,00
OTROS INGRESOS	\$ 51.292,31
COSTOS Y GASTOS	\$ 27.867.804,00
EXCEDENTE ANTES DE IMPTO	\$ 11.430.436,31
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 3.764.273,00
+ Beneficio Neto Exento 2024 No Ejecutado en 2025	\$ 4.647.642,54
BASE RENTA	\$ 8.411.915,54
RENTA 20%	\$ 1.682.000,00