NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2025

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL-. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

1. INFORMACIÓN GENERAL

La organización ASOCIACIÓN RALPH BINNEY con Nit 800.057.191-6, es una institución sin ánimo de lucro, constituida bajo la personería jurídica No. 3561 del 17 de diciembre de 1997 expedida y vigilada por la Alcaldía Mayor de Bogotá e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el número S0008958 el 06 de octubre de 1998, cuyo objeto principal es la orientación de los Asociados, personal de la Armada Nacional y población civil en los marcos de educación, salud y cultura principalmente.

2. BASES DE PREPARACIÓN, PRESENTACIÓN Y REPORTE.

Declaración de Cumplimiento: Las Normas Internacionales de Información Financiera han sido adoptadas en Colombia por el periodo que inicia el 1 de enero del 2017, de conformidad con la Ley 1314 de 2009.

Los estados de situación Financiera de apertura han sido preparados de acuerdo con el marco técnico normativo establecido para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 3 de la Ley 1314 de 2009, Decreto 2496 de 2015 y el Decreto 2420 de 2015 Anexo 3. Estos estados financieros, han sido preparados con el objeto de dar cumplimiento al marco regulatorio de adopción de NIF en Colombia.

Los presentes estados financieros han sido preparados considerando las NIIF en su marco técnico normativo de información financiera para las microempresas, por lo tanto, las políticas contables utilizadas para la preparación de estos estados financieros son las definidas por la administración y son base para la preparación de los mismos.

3. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

Las principales políticas contables de Convergencia a las Normas de Información Financiera Aceptadas en Colombia se describen en esta nota.

a. Bases de medición: Los estados financieros de la Entidad han sido preparados sobre la base de costo histórico, o a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

- Costo histórico: El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios en el momento de la adquisición.

- 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, la Entidad 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.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 o 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 del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3 Considera datos de entrada no observables.

b. Moneda funcional: La moneda funcional de la empresa es el peso colombiano. las transacciones en monedas distintas al peso colombiano se presentan a los tipos de cambio vigentes a las fechas de las operaciones. los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten según el tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. las utilidades o pérdidas netas de cambio por operaciones denominadas en monedas diferentes al peso colombiano se incluyen en otros ingresos o gastos de cada período, según corresponda.

c. Período contable: La Empresa prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre y se reportaran estados financieros intermedios por alguna necesidad especifica de la administración.

Las conciliaciones y descripciones de los efectos de la transición de Principios de Contabilidad de General Aceptación en Colombia a Normas Internacionales de Información Financiera para microempresas aceptadas en Colombia en los estados de Financieros se presentan a continuación:

PERIODO CONTABLE

Los presentes estados financieros cubren el ejercicio de doce meses comprendido entre el 1 de enero de 2025 con corte al de 31 de diciembre del mismo año.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se considera como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos, depósitos de ahorro y todas las inversiones de alta liquidez.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Las propiedad, planta y equipo se contabilizan al costo de adquisición, que en lo pertinente incluye los gastos de financiación o mejoras y adecuaciones, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización. Las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

IMPUESTOS SOBRE LA RENTA

Para el periodo 2025 operan el impuesto sobre la Renta con una tarifa sobre la base gravable del 20%. La Renta gravable se determina con base en estimaciones según efectos impositivos de las partidas de ingresos financieros gravados.

CAUSACIÓN

Todos los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.

NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo presento una variación del 57% frente al saldo del año 2024, esto debido a los ingresos por anticipados destinados a Cimnav 2026, Congreso POR 2026 Y Festival Cultural. La cuenta de Bancos y Fiducias son dineros disponibles para su uso.

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Cajas menores	300.000	300.000
Subtotal caja	**300.000**	**300.000**
Bancos moneda nacional y extranjera	15.360.890	25.074.740
Fiducias	56.141.755	5.764.826
Subtotal bancos	**71.502.645**	**30.839.566**
Efectivo y equivalentes al efectivo	**71.802.645**	**31.139.566**

NOTA 3 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre corresponden a pagos por realizar por parte de los COAMIs de otras ciudades, por los gastos ocasionados por Renovación página Web y comunicaciones Reserva Naval Colombiana por $845.907

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Cuentas corrientes comerciales	845.907	1.139.743
Anticipos Otros	759.890	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**1.605.797**	**1.139.743**

Los anticipos a proveedores corresponden a:

Tercero	Anticipo
Jaime Wilson Garzón – Apoyo novenas	759.890

NOTA 4 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El saldo a 31 de diciembre de la Propiedad, planta y equipos de la Asociación tuvo un crecimiento del 56% a razón de la adquisición de la cortadora de césped la cual se encuentra en calidad de préstamo al BIM70.

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Equipos de computo y comunicación	7.917.101	3.910.765
Depreciacion	(4.689.775)	(3.590.952)
Propiedades, planta y equipo	**3.227.326**	**319.813**

Los elementos que comprende la propiedad, planta y equipos son:

Descripción	Meses a depreciar	Valor Compra	Depreciación acumulada
Video proyector Epson	36	1.991.765	(1.991.765)
Computador portátil HP	36	1.919.000	(1.919.000)
Cortacésped	36	4.006.336	(779.010)

NOTA 5 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas comerciales a 31 de diciembre:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Costos y gastos por pagar	1.114.304	4.783.654
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar a CP y LP	**1.114.304**	**4.783.654**

Corresponde a costos y gastos por pagar así:

Tercero	Cuenta por pagar
Constanza Castillo	230.650
Oscar Laverde	550.534
Marpico SA	291.674
Sandra Margoth Salamanca	41.446

NOTA 6 – OTROS PASIVOS

El siguiente es el saldo de Otros pasivos los cuales presentaron un crecimiento del 61% frente al año 2024, esto debido a los dineros recibidos por anticipado para el Congreso POR 2026, CIMNAV 2026 Y Festival Cultural:

		31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Ingresos recibidos por anticipado	(1)	55.250.432	16.263.245
Otros pasivos	(2)	8.241.125	8.241.125
Otros pasivos		**63.491.557**	**24.504.370**

(1) Los Ingresos recibidos por anticipado corresponden a:

Concepto	Valor Reservado
Apoyos COAMI Bogotá	265.472
Actividades Festival cultural	11.604.773
Actividad día nacional de la reserva 2024	244.910
Actividad anchetas Comando General 2024	136.108
Consignaciones por identificar 2023 y anteriores	1.088.000

Consignaciones por identificar 2024	786.000
Consignaciones por identificar 2025	1.871.173
Cuota Sostenimiento 2026	75.000
Bono Exequial Rodrigo Sánchez 2025	1.246.345
CIMNAV 2026	15.000.000
Congreso Por 2026	22.760.651
Consignación errada por devolver en 2026	172.000

(2) Los Otros Pasivos hacen referencia a los excedentes acumulados con corte a 2022 pendientes por conciliar, ya que año a año se ha ejecutado su valor.

NOTA 7 – EXCEDENTE DEL EJERCICIO

A 31 de diciembre de 2025 la Asociación obtuvo como resultado un excedente de $ 8.718.809

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Excedente y/o perdida del Ejercicio	8.718.809	(38.933)
Excedentes y/o del Ejercicio	**8.718.809**	**(38.933)**

NOTA 8 – INGRESOS OPERACIONALES DE SERVICIOS

El siguiente es el detalle de los ingresos provenientes del desarrollo de las actividades de la asociación:

		31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Actividades de la asociacion	(1)	25.706.000	18.573.553
Otras Actividades	(2)	134.522.976	46.682.058
ingresos de operaciones		**160.228.976**	**65.255.611**

(1) A continuación, se detallan los ingresos obtenidos durante el periodo 2025 del recaudo de las cuotas de sostenimiento, los cuales presentaron un crecimiento del 28% frente al año anterior:

Concepto	Valor
Cuota sostenimiento Año 2022	530.000
Cuota sostenimiento Año 2023	2.709.900
Cuota sostenimiento Año 2024	5.555.100
Cuota sostenimiento Año 2025	16.911.000
Total Ingresos Operacionales	**25.706.000**

(2) El siguiente es el detalle de los ingresos obtenidos por otras actividades realizadas por la Asociación durante el año 2025, se dio un crecimiento del 65% frente a 2024 ya que la asociación fue la administradora de los recursos de UPORFA 2025:

Concepto	Valor
Apoyo ASN abrazando corazones	50.000
Tuna Reserva Naval	84.000
Evento 20 de julio – Mundo Aventura	1.593.700
Bono Exequial Rodrigo Sánchez	3.088.655
Monedas Reserva POR	614.000
Proyecto Ballenera NR70_MC25	1.000.000
Identificadores Oficiales Profesionales DAMI	399.500
Actividades Coami	4.863.103
Actividad navegando por la Orinoquia	50.000
Actividad canina Mochuelo	1.295.001
Actividad Ejercicio Polígono	770.000
Campaña Binacional Colombia-Perú	200.000
Actividad Homil - Coami	370.000
Actividad Estudiantes del Catatumbo AgroExpo	4.470.150
Aniversario 49 POR 2025	1.560.000
Actividad Mitos y Leyendas BIM70	925.000
Reentrenamiento Mochuelo	3.280.000
Actividad navidad Coami	5.470.000
Festival cultural	9.598.518
Curso Orientación No. 3	405.000
UPORFA 2025	81.850.000
Congreso POR 2025	2.679.349
Cimnav 2026	5.000.000
Administración UPORFA 2025	4.082.500
Artículos promocionales (identificadores, gorras, parches e insignias)	824.500
Total Ingresos otras actividades	**134.522.976**

NOTA 9 – GASTOS OPERACIONES Y DE ADMINISTRACION

Se entiende por los gastos Administrativos y Operativos todos aquellos relacionados con la operación tales como Revisoría fiscal, servicios contables y administrativos, papelería, rembolsos de caja menor, renovaciones de matrícula mercantil, entre otros.

El siguiente es el detalle de los gastos de operaciones y de administración:

		31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Revisoría fiscal		3.319.878	3.015.630
Asesoría financiera		3.319.878	3.015.630
Asesoría administrativa		11.054.454	10.041.363
Subtotal gastos por honorarios de administracion		**17.694.210**	**16.072.623**
Iva descontable		155.948	145.697
Gmf bancario		539.744	274.979
Subtotal gastos por impuestos		**695.692**	**420.676**
Publicidad y Propaganda	(1)	1.600.391	230.500
Renovacion anual programa contable		116.953	-
Subtotal gastos por servicios de administracion		**1.717.344**	**230.500**
Tramites camara de Comercio		1.331.100	889.800
Subtotal gastos legales de administracion		**1.331.100**	**889.800**
Útiles, papelería y fotocopias		308.700	361.350
Transportes		-	500.000
Combustibles		-	15.400
Restaurantes - Entrega Complemetos y Refrigerios		157.500	162.628
Parqueadero		59.000	52.300
Gastos Actividades y cursos	(2)	142.062.106	202.091.310
Subtotal gastos diversos		**142.587.306**	**203.182.988**
Equipo de computacion y comunicación dp ga		1.098.823	639.672
Subtotal depreciaciones de administracion		**1.098.823**	**639.672**
TOTAL		***165.124.475***	***221.436.259***

(1) En Propaganda y publicidad se registró:

Concepto	Valor
Google – correo institucional Reserva Naval	1.350.091
Renovación Hosting ARB	250.300
Total Otros Gastos legales	**1.600.391**

(2) La siguiente es la relación por centros de costos de Gatos Actividades y Cursos, el cual presenta una disminución del 25% en relación al año anterior, ya que en 2024 se presentaron gastos del congreso CIMNAV 2024 y para el año 2025 no se realizó el congreso:

Concepto	Valor
Bonos condolencias	1.350.000
Tuna Reserva Naval	10.126.451
Evento 20 de julio – Mundo Aventura	1.437.240
Bono Exequial Rodrigo Sánchez	2.202.075
Monedas Reserva POR	560.000

Proyecto Ballenera NR70_MC25	1.000.000
Identificadores Oficiales Profesionales DAMI y Honorarios	1.405.360
Recordatorios ARC	366.000
Apoyo ARB FIC 2025	250.000
Apoyo ARB novenas BIM70 Y JACID	684.640
Actividad Salud Mochuelo	50.000
Actividad canina Mochuelo	1.825.160
Actividad Ejercicio Polígono	910.500
Actividad Homil - Coami	492.311
Actividad Estudiantes del Catatumbo AgroExpo	4.089.200
Aniversario 49 POR 2025	1.560.000
Actividad Mitos y Leyendas BIM70	910.300
Reentrenamiento Mochuelo	1.621.715
Elementos peluquería mochuelo	1.306.245
Actividad navidad Coami	9.575.042
Boletas ASN - Coami	810.000
Festival Cultural	9.598.518
Curso de Orientación No. 3	405.000
UPORFA 2025	81.850.000
Congreso POR 2025	2.676.349
Cimnav 2026	5.000.000
Total Gastos Actividades y cursos	**142.062.106**

NOTA 10 – OTROS INGRESOS

A 31 de diciembre de 2025 la cuenta de Otros Ingresos comprendía lo siguiente rubros:

		31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Aprovechamientos		200.000	200.000
Ingresos financieros	(1)	395.382	488.626
Otros Ingresos - Donaciones	(2)	357.215.851	819.117.471
Subtotal ingresos otros		**357.811.233**	**819.806.097**

(1) Esta Cuenta Comprende Rendimientos Financieros Abonados a la Cuenta de Fondo de Inversión, cuenta encargo Fiduciario # 0607450800227070 por valor de $395.382.

(2) Las donaciones en especie presentan una disminución del 48% frente a 2024 ya que el Grupo Tropi se encuentra en reorganización empresarial debido a dificultadas de liquidez, cesando así las donaciones a realizar.

En el Periodo Gravable se presentaron las siguientes Donaciones.

En dinero:

Tercero	Valor
Alpina Productos Alimenticios – Tuna Reserva Naval	10.000.000
Manuel Fernando Avendaño	500.000
Subtotal Donaciones en dinero	**10.500.000**

En especie:

Tercero	Valor
Distribuidora Tropicana SAS	164.029.226
Importaciones y Asesorías Tropicana SAS	64.091.217
Distribuidora Servivalle SAS	37.084.204
Distribuidora Surtilima SAS	14.765.577
Bacet Group SAS	3.594.999
Organización Ladmedis SAS	37.550.192
Belleza Express SA	13.827.800
Makro Supermayoristas S.A.S	7.766.300
Husqvarna Colombia SAS	4.006.336
Subtotal donaciones en especie	**346.715.851**
Subtotal Ingresos por Donaciones	**357.215.851**

NOTA 11 – OTROS GASTOS

A 31 de diciembre de 2025 la cuenta de otros Gastos comprendía lo siguiente:

		31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Comisiones		386.554	731.027
Multas, Sanciones y Litigios		-	516.000
Intereses fondo fiduciario		18.453	-
Donaciones	(1)	343.792.165	662.413.905
Ajuste al peso		(247)	3.450
Subtotal otros gastos		**344.196.925**	**663.664.382**

(1) Las Donaciones efectuadas por la Asociación fueron destinadas a actividades del COAMI Bogotá, Medellín, Manizales, Cúcuta, Dosquebradas, Barranquilla, Villavicencio, para beneficiar a Propias Tropas (Fuerza Aeroespacial, Ejército y Armada Nacional) y/o población civil y fundaciones, así:

Tercero	Valor
Distribuidora Tropicana SAS	164.029.226
Importaciones y Asesorías Tropicana SAS	64.091.217
Distribuidora Servivalle SAS	37.084.204
Distribuidora Surtilima SAS	14.765.577

Bacet Group SAS	3.594.999
Organización Ladmedis SAS	37.550.192
Belleza Express SA	13.827.800
Makro Supermayoristas S.A.S	7.766.300
Refugio la Milagrosa – Bono Exequial Rodrigo Sánchez	820.000
Strong Machine SAS – Peluquería mochuelo	262.650
Subtotal donaciones	**343.792.165**

NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentan eventos subsecuentes en la Asociación Ralph Binney entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha del informe del Revisor Fiscal.