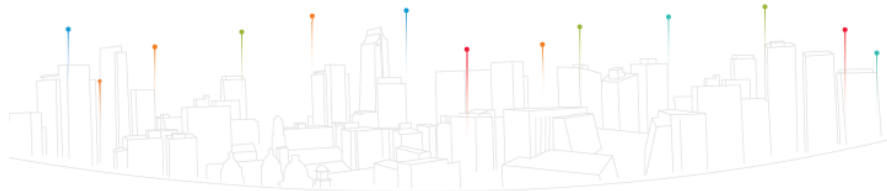


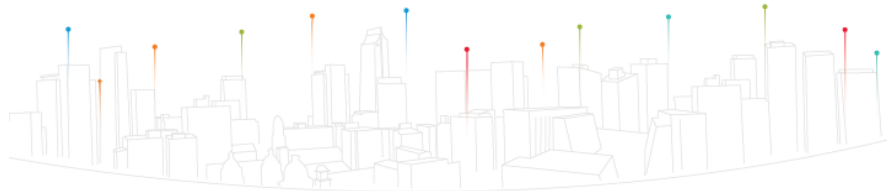
Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas – ESU

Estados financieros individuales
Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y
que no captan ni administran ahorro del público
31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre 2024

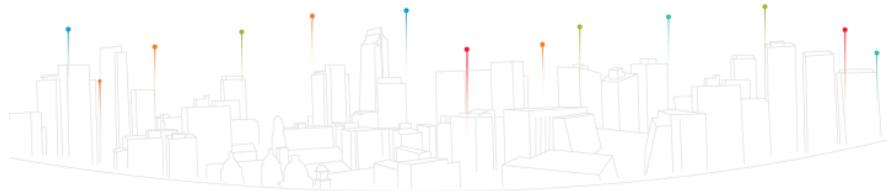


Contenido

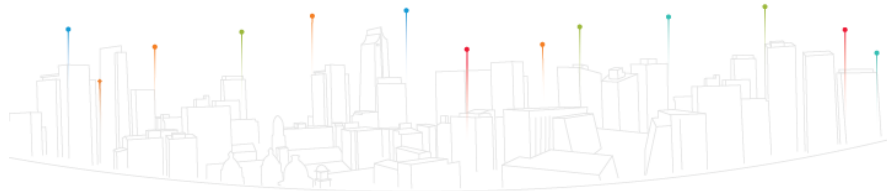
ENCABEZADO DE LA EMPRESA (personalización de la Empresa).....	5
NOTA 1. EMPRESA REPORTANTE	9
1.1. Identificación y funciones	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	11
1.3. Base normativa y periodo cubierto	12
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	13
2.1. Bases de medición	13
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	13
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	13
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	14
3.1. Juicios.....	14
3.2. Estimaciones y supuestos.....	14
3.3. Correcciones contables	15
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	15
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	15
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	32
Composición.....	32
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	33
5.2. Equivalentes al efectivo.....	33
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	34
Composición.....	34
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	34
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	35
Composición.....	35
7.1. Prestación de servicios.....	35
7.2. Otras Cuentas por Cobrar.....	36
7.3. Deterioro de Cuentas por Cobrar.....	36
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	37
Composición.....	37
8.1. Préstamos concedidos	38
NOTA 9. INVENTARIOS	¡Error! Marcador no definido.
Composición.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38
Composición.....	38
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	39
10.2. Estimaciones	41
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	42
Composición.....	42
14.1. Detalle saldos y movimientos	42
14.2. Revelaciones adicionales.....	44
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	45



Composición.....	45
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	46
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR.....	48
Composición.....	48
22.1. Revelaciones generales	49
22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	49
22.1.2. Recursos a favor de terceros.....	49
22.1.3. Descuentos de nómina	50
22.1.4. Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	50
22.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas.....	50
22.1.6. Impuesto al valor agregado	50
22.1.7. Otras cuentas por pagar.....	51
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS	51
Composición.....	51
23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	52
23.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo .	52
23.3. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	52
NOTA 24. PROVISIONES	53
Composición.....	53
24.1. Litigios y demandas.....	54
24.2. Provisiones diversas	54
NOTA 25. OTROS PASIVOS	55
Composición.....	55
25.1. Desglose – Subcuentas otros.....	56
NOTA 26. PATRIMONIO.....	57
Composición.....	57
26.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	57
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	58
27.1. Activos contingentes	58
27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	58
27.2. Pasivos contingentes	59
27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	59
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN.....	61
28.1. Cuentas de orden deudoras	61
28.2. Cuentas de orden acreedoras	61
NOTA 29. INGRESOS.....	62
Composición.....	62
29.1. Ingresos de transacciones con contraprestación	63
NOTA 30. GASTOS	64
Composición.....	64
30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	65
30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	66
30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	67
30.3. Otros gastos	68
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS	69
Composición.....	69



31.1.	Costo de ventas de servicios.....	70
NOTA 36.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	70
36.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	71
36.2.	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	72
36.3.	Ingresos por impuestos diferidos	72
36.4.	Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	72
NOTA 38.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	73



EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU			
Estado de Situación Financiera Individual			
Periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024			
(Cifras en miles de pesos colombianos)			
	NOTAS	2025	2024
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	346.080.539	136.788.176
Cuentas por cobrar	(7)	11.259.495	7.919.674
Préstamos por cobrar	(8)	129.559	14.663
Otros derechos y garantías	(16)	4.890.826	9.663.007
Total activos corrientes		362.360.420	154.385.520
ACTIVO NO CORRIENTE			
Préstamos por cobrar	(8)	1.283.936	1.362.053
Propiedades, planta y equipo	(10)	8.095.895	9.195.521
Activos Intangibles	(14)	819.792	945.516
Otros derechos y garantías	(16-23)	3.496.330	3.330.599
Inversiones de administración de liquidez	(6)	6.171	6.171
Total activos no corrientes		13.702.123	14.839.859
TOTAL ACTIVO		376.062.543	169.225.379
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	(22)	5.970.648	3.944.581
Beneficios a los empleados a corto plazo	(23.1)	1.954.147	1.747.950
Otros pasivos	(25)	328.753.295	126.839.143
Total pasivos corrientes		336.678.090	132.531.674
PASIVOS NO CORRIENTES			
Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	(23.2)	25.933	-
Beneficios y plan de activos posemplo – pensiones y otros	(23.3)	2.076.358	2.080.147
Provisiones	(24)	592.904	471.297
Otros pasivos	(25)	72.635	72.635
Total pasivos no corrientes		2.767.830	2.624.079
TOTAL PASIVO		339.445.919	135.155.753
PATRIMONIO			
Capital fiscal		13.169.440	13.169.440
Reserva		330.153	330.153
Resultados de ejercicios anteriores		18.384.370	19.636.150
Resultados del ejercicio		2.377.479	(1.251.780)
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo		2.366.802	2.197.283
Otras partidas de patrimonio		(11.620)	(11.620)
TOTAL PATRIMONIO	(26)	36.616.624	34.069.626
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		376.062.544	169.225.379
Pasivo Contingente	(27-28)	530.057	2.564.973



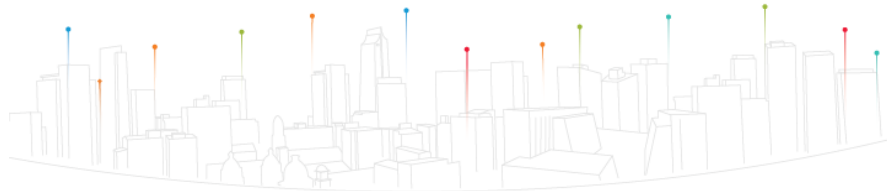
MATEO GONZÁLEZ BENÍTEZ
CC 1.152.435.937
Representante Legal



NATHALIA RESTREPO CARO
CC. 43.594.404
Subgerente Administrativa y Financiera



CARLOS VALENCIA OSORIO
CC. 71273114
Líder de Contabilidad
TP 149159-T

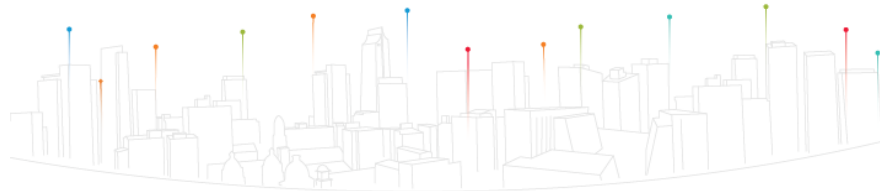


EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU			
Estado del Resultado Integral Individual			
Periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024			
(Cifras en miles de pesos colombianos)			
	NOTAS	2025	2024
Ingresos por prestación de servicios	(29)	32.202.310	20.184.925
Costo por prestación de servicios	(31)	13.185.115	2.624.585
Utilidad bruta		19.017.195	17.560.340
Gastos de administración, de operación y de ventas	(30.1)	14.478.176	17.978.782
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(30.2)	2.406.843	1.715.109
Resultado operacional		2.132.176	(2.133.551)
Ingresos financieros	(29)	1.026.658	1.193.236
Gastos financieros	(30.3)	(139)	-
Otros ingresos y gastos no operacionales	(29.1-30.3)	878.305	(464.829)
Resultado del periodo antes de impuestos		4.037.000	(1.405.144)
Otros Gastos -Impuesto de renta	(30.3)	(1.225.631)	-
Impuesto de renta diferido	(29.1-30.3)	(433.890)	153.364
Resultado del periodo		2.377.479	(1.251.780)
Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		(169.519)	299.157
Total otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores		(169.519)	299.157
Resultado integral del periodo		2.207.960	(952.623)

MATEO GONZÁLEZ BENÍTEZ
CC 1.152.435.937
Representante Legal

NATHALIA RESTREPO CARO
CC. 43.594.404
Subgerente Administrativa y Financiera

CARLOS VALENCIA OSORIO
CC. 71273114
Líder de Contabilidad
TP 149159-T



EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024

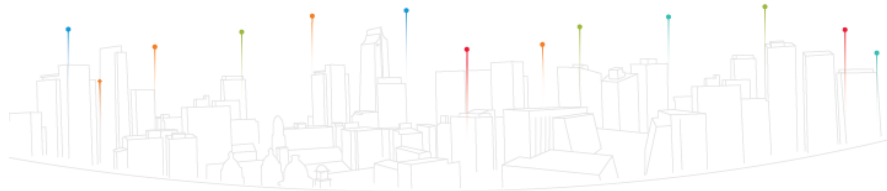
(Cifras en miles de pesos colombianos)

Concepto	Capital fiscal	Reserva legal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	Ganancias (pérdidas) inversiones con cambios en ORI	Total patrimonio
Saldo 2023	13.169.440	330.153	19.525.304	110.847	1.898.126	(11.620)	35.022.251
Apropiación del resultado del periodo 2023	-	-	-	110.847	-	-	110.847
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del periodo 2024	-	-	110.847	(1.251.780)	299.157	-	(841.778)
Saldo 2024	13.169.440	330.153	19.636.151	(1.251.780)	2.197.283	(11.620)	34.069.626
Apropiación del resultado del periodo 2024	-	-	-	(1.251.780)	-	-	(1.251.780)
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del periodo 2025	-	-	(1.251.780)	2.377.479	169.519	-	1.295.218
Saldo 2025	13.169.440	330.153	18.384.370	2.377.479	2.366.802	(11.620)	36.616.624

MATEO GONZÁLEZ BENÍTEZ
CC 1.152.435.937
Representante Legal

NATHALIA RESTREPO CARO
CC. 43.594.404
Subgerente Administrativa y Financiera

CARLOS VALENCIA OSORIO
CC. 71273114
Líder de Contabilidad
TP 149159-T

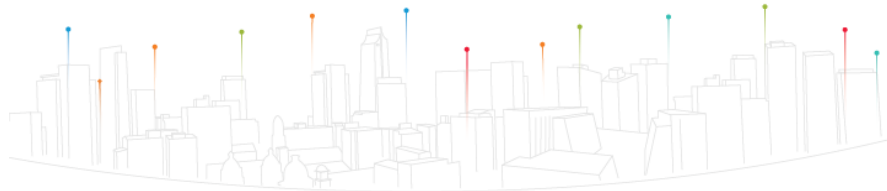


EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU			
Estado de Flujos de Efectivo Individual			
Periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024			
(Cifras en miles de pesos colombianos)			
	2025	2024	DIFERENCIAS
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			%
Recibidos por prestación de servicios	28.619.471	24.176.997	18%
Recibido por otras cuentas por cobrar	354.113	125.892	181%
Recibido por rendimientos del efectivo y equivalentes a efectivo	789.117	1.056.461	-25%
Pago por Impuesto al Valor Agregado IVA	(4.030.734)	(2.912.496)	38%
Pagado otros impuestos	(16.152.970)	(9.761.845)	65%
Pagado a proveedores	(3.254.325)	(6.039.961)	-46%
Pagado por seguros	(996.956)	(1.131.498)	-12%
Pagado por arrendamientos	(1.257.662)	(1.192.901)	5%
Pagados por beneficios a los empleados	(11.364.848)	(9.735.271)	17%
Pagado seguridad social y aportes parafiscales	(2.774.629)	(2.330.000)	19%
Desembolsos fondo de vivienda	-	(562.532)	-100%
Pagado por servicios públicos	(610.154)	(169.067)	261%
Pagado por honorarios	(7.567.173)	(3.294.711)	130%
Pagado por servicios	(522.738)	(2.334.671)	-78%
Pagado en litigios y demandas civiles	(29.726)	(1.852.563)	-98%
Pagado por gastos bancarios	(7.479)	(86.237)	-91%
Recaudo de los recursos recibidos en administración	558.108.706	327.621.518	70%
Rendimientos de recursos recibidos en administración	7.540.766	4.739.694	59%
Pagado con recursos recibidos en administración	(336.285.183)	(258.434.510)	30%
Gasto financiero en recursos recibidos en administración	(1.265.233)	(981.104)	29%
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	209.292.363	56.901.195	268%
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	0	-	-
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	0	-	-
Flujo de efectivo del periodo	209.292.363	56.901.195	268%
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	136.788.176	79.886.981	71%
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	346.080.539	136.788.176	153%

MATEO GONZÁLEZ BENÍTEZ
CC 1.152.435.937
Representante Legal

NATHALIA RESTREPO CARO
CC. 43.594.404
Subgerente Administrativa y Financiera

CARLOS VALENCIA OSORIO
CC. 71273114
Líder de Contabilidad
TP 149159-T



ENCABEZADO DE LA EMPRESA (personalización de la Empresa)

NOTA 1. EMPRESA REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

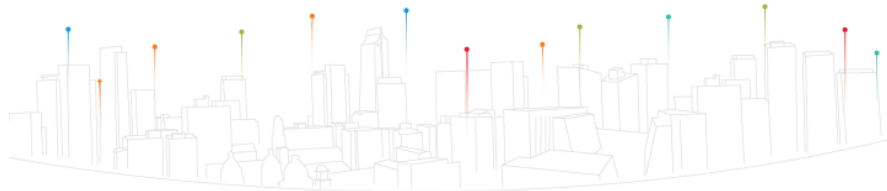
La Empresa se denomina - Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas – ESU, adscrita al Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Es una empresa industrial y comercial del estado del orden Distrital, con personería jurídica, dotada de autonomía administrativa financiera y patrimonio propio. Sus actuaciones se sujetarán a las reglamentaciones establecidas en la ley y en estos estatutos. Es, en consecuencia, sujeto de los derechos y obligaciones inherentes a la personalidad jurídica, de conformidad con las normas generales que para este tipo de Empresas le sean aplicables.

Para los fines de su dirección, administración y representación, la Empresa, tiene los siguientes órganos: Junta Directiva y Gerente. Cada uno de estos órganos ejercerá las funciones que le son propias, de acuerdo con la Ley y con los presentes estatutos. La representación legal de la ESU y la gestión de sus negocios estarán a cargo del Gerente General, quien tiene facultades para celebrar o ejecutar, sin otras limitaciones que las establecidas en los estatutos, todos los actos comprendidos en su objeto o que se relacionen directamente con su organización y funcionamiento.

La sede principal, para efectos jurídicos, administrativos y de todo orden, será la carrera 48 #20-115, Centro Empresarial Ciudad del Río, Torre 3 piso 5, Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Departamento de Antioquia, República de Colombia, con cubrimiento en el Área Metropolitana y por determinación de la Junta Directiva, podrá establecer sedes por fuera de su domicilio, tanto al interior del país como en el exterior para el cabal cumplimiento de su objeto social.

Su objeto principal es brindar soluciones integrales de seguridad, tecnología, servicios de redes y telecomunicaciones, gestión urbana y del riesgo a Empresas del orden nacional e internacional, a través de la comercialización y prestación de bienes y servicios mediante alianzas, convenios, contratos, cooperación intersectorial y actividades permitidas por la Ley, para contribuir a la transformación social, la innovación, la investigación, el desarrollo económico y ambiental de las ciudades y territorios.

La Empresa para la Seguridad Urbana desarrolla su objeto a través de las siguientes líneas de negocio:

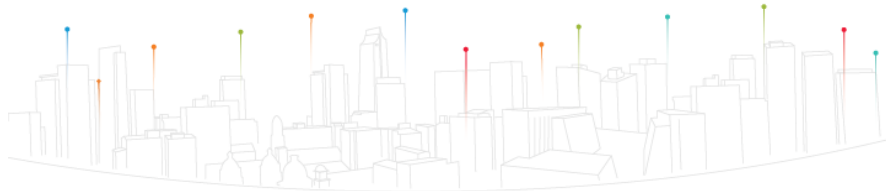


- Línea Estratégica de Seguridad: Comercialización y prestación de bienes y servicios integrales de seguridad.
- Línea Estratégica de Seguridad Digital: Comercialización, consultoría y desarrollo de soluciones para enfrentar las amenazas informáticas en el ciberespacio, que afectan significativamente al país.
- Línea Estratégica de Logística: Comercialización y prestación de bienes y servicios para dar soporte a las operaciones y procesos de las Empresas.
- Línea Estratégica de Tecnología: Soluciones tecnológicas, innovadoras y eficientes que contribuyen al mejoramiento de procesos de nuestros clientes.
- Línea Estratégica de Sostenibilidad: Comercialización y consultoría en tecnologías que sirvan de apoyo a la implementación de ciudades y territorios sostenibles a través de soluciones que impacten el crecimiento social, económico, tecnológico y ambiental.

Para poder ofrecer las líneas estratégicas definidas, la empresa desarrollará entre otras, las siguientes actividades:

- a) Asesoría y consultoría;
- b) Comercialización y prestación de bienes y servicios;
- c) Gestión de proyectos (planeación, formulación, ejecución, evaluación e interventoría);
- d) Proveer Redes y Servicios de Telecomunicaciones;
- e) Suministro y gestión de equipos, sistemas, redes e infraestructura tecnológica;
- f) Promover la investigación aplicada, la innovación y la transferencia del conocimiento;
- g) Provisión de equipos, software y personal especializado en la identificación y prevención de ataques cibernéticos;
- h) Diseño, desarrollo, integración, licenciamiento y gestión de software y servicios informáticos;
- i) Diseño, construcción, gerencia y mantenimiento de obras públicas y privadas necesarias para el desarrollo de los proyectos de seguridad, logística, tecnología y/o sostenibilidad

las funciones de cometido estatal, los organismos de dirección, administración, adscripción o vinculación, domicilio, dirección. Naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla. Cambios experimentados en el periodo que puedan comprometer su continuidad, entre otros.



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR GENERAL DE LA EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU, CERTIFICAN:

Que los Estados Financieros individuales con fecha de corte 31 de diciembre de 2025, revelan la realidad financiera, económica, social y ambiental de la Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas - ESU. Se verificó la existencia de las partidas y los saldos fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad. La contabilidad es llevada conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, regulado por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante la resolución 414 de 2014 y actualizado en la Resolución No. 439 de 2024.

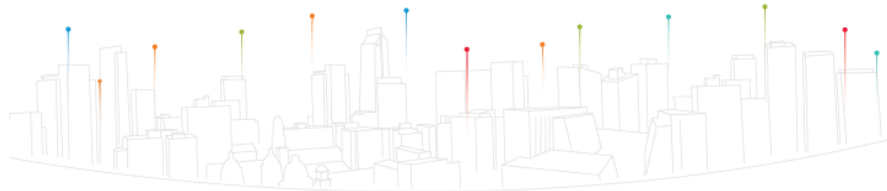
Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa. Asimismo, los hechos, operaciones y transacciones realizadas por la Empresa durante el periodo se han registrado y medido adecuadamente, reconociendo las cantidades y cuentas correspondientes, y revelando la información de manera apropiada, conforme a lo establecido por el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Que los hechos económicos se clasifican, presentan y revelan conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, según lo establecido en la Resolución No. 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación (CGN) y sus modificaciones, garantizando que las revelaciones o notas contables sean claras y conformes a dicha normativa.

Que todos los activos, pasivos y patrimonio neto de los Estados Financieros representan la existencia de bienes, derechos y obligaciones a cargo de la Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas - ESU, y se han valorado por los importes apropiados.

Que los Estados Financieros no presentan vicios, imprecisiones ni errores que impidan conocer la verdadera situación financiera ni el verdadero rendimiento de la empresa.

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros, los cuales se encuentran libres de errores significativos.



Este certificado se expide con base a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

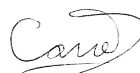
Medellín, 23 de enero de 2026,



MATEO GONZALEZ BENÍTEZ

CC: 1.152.435.937

Representante Legal



CARLOS ALBERTO VALENCIA OSORIO

CC: 71.273.114

Líder Contable TP 149159-T

1.3. Base normativa y periodo cubierto

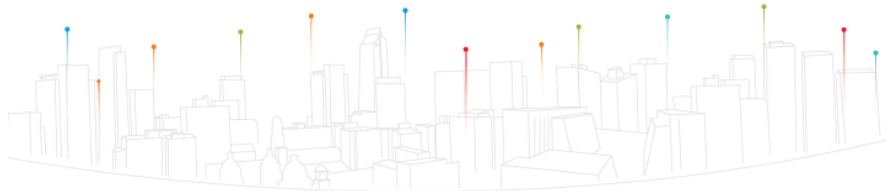
Los Estados Financieros de la Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas – ESU, correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2025 y el 31 de diciembre de 2025, con información comparativa al 31 de diciembre de 2024, incluyen el juego completo de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, junto con sus respectivas revelaciones y notas explicativas.

Estos Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo con el marco normativo establecido para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, conforme a la Resolución No. 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación (CGN) y sus modificaciones y normas anexas.

La información contenida en los Estados Financieros fue revisada y aprobada por la Junta Directiva de la empresa, conforme a los procedimientos internos establecidos para la validación y aprobación de los Estados Financieros. Dichos estados fueron aprobados en la sesión de la Junta Directiva celebrada el XX de febrero del año 2026.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los Estados Financieros de la entidad se presentan de manera individual y corresponden exclusivamente a la información financiera propia, sin incluir, agregar ni consolidar información de unidades dependientes, entidades adscritas, ni de fondos sin personería jurídica. En consecuencia, la entidad no actúa como agregadora de información financiera, por lo que el proceso contable solo refleja las operaciones, hechos económicos, activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos que le son directamente atribuibles, de conformidad



con las disposiciones establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y el Marco Conceptual aplicable.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de ESU han sido elaborados conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, establecido por la CGN en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros y sus notas o revelaciones se presentan en miles de pesos colombianos (COP), que es tanto la moneda funcional como la moneda de presentación de la empresa.

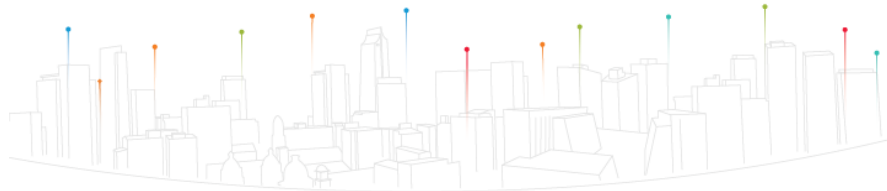
Materialidad: La presentación de los hechos económicos se realiza conforme a los principios de importancia relativa o materialidad. Se considera material toda partida que supere el 5% del total determinado de la cuenta principal a la cual pertenece. La materialidad de las partidas se determina en relación con diversos elementos, como el activo total, el pasivo total, el patrimonio y los resultados del ejercicio (ingresos, gastos y costos), según corresponda.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Al cierre del periodo, los activos y pasivos monetarios se convierten a la tasa de cambio vigente. Las diferencias de cambio se reconocen en el Estado de Resultado Integral como ingresos o gastos.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Se revelarán eventos significativos ocurridos entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de autorización de los Estados Financieros que requieran ajustes o revelación.



NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

3.1.1 Cálculo actuarial de las obligaciones por beneficios posempleo

Se utilizan suposiciones demográficas (tasas de mortalidad, rotación) y financieras (tasa de descuento, incrementos salariales) que tienen efecto significativo sobre el reconocimiento y medición.

3.1.2 Vida útil y valor residual de los activos fijos y activos intangibles

Se basa en mantenimientos periódicos, factores de obsolescencia, recomendaciones de fabricantes y experiencia técnica.

3.1.3 Recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos

Se determina mediante la estimación de la renta líquida gravada futura.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Provisiones y pasivos contingentes

Se determinan con base en la mejor estimación del desembolso necesario, considerando información de la Secretaría General.

3.2.2 Estimación de ingresos

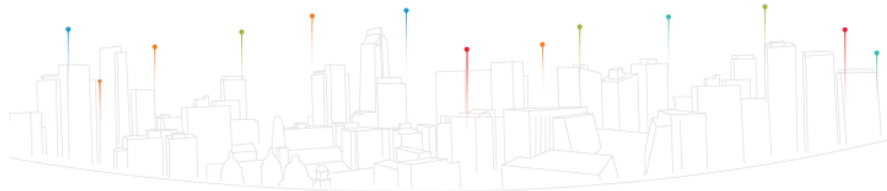
Se reconocen por la prestación de servicios según el avance de las obligaciones de desempeño, utilizando información de ejecución presupuestal.

3.2.3 Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación

Se revisan al final de cada periodo considerando características de cada activo, patrón de consumo, condiciones tecnológicas y conceptos técnicos.

3.2.4 Valor razonable y costo de reposición

Se utiliza según la norma aplicable, basándose en precios de mercados activos.



3.2.5 Impuesto a las ganancias

Se mide al monto que se espera recuperar o pagar según la regulación tributaria vigente.

3.3. Correcciones contables

En el ejercicio normal de operación, la empresa realiza los ajustes necesarios para corregir los saldos y la información de periodos anteriores, con el fin de asegurar que los estados financieros presenten la información financiera y contable de manera correcta, conforme a las normas establecidas.

Estos ajustes se efectúan cuando se detectan errores materiales en la información previamente presentada, con el objetivo de reflejar de manera precisa la situación financiera de la empresa. Las correcciones realizadas se revelan según los requerimientos específicos del marco normativo vigente, y se remite a la nota específica de los elementos afectados para una mayor claridad.

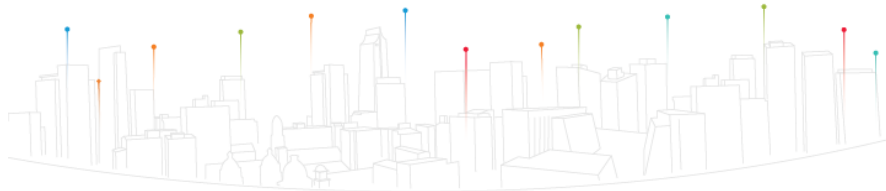
Hasta la fecha de aprobación de los estados financieros correspondientes al cierre del periodo contable 2025, la empresa no ha identificado hechos ocurridos que requirieran ajustes en la contabilidad.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

- **CDT:** Riesgo moderado proporcional a la rentabilidad
- **Cuentas y préstamos por cobrar:** Riesgo mínimo respaldados por contratos interadministrativos

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboraron con base en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público según la Resolución 414 de 2014. Dicho marco hace parte integrante del régimen de contabilidad pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los Estados Financieros presentados comprenden los estados de situación financiera, estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024.



4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Incluye:

- Caja general y cajas menores
- Cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional y extranjera
- Certificados de Depósito a Término (CDT) con vencimiento igual o inferior a 3 meses
- Carteras colectivas clasificadas como equivalentes al efectivo según Resolución 414 de 2014

Medición: Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se miden al valor nominal.

4.2 Inversiones de administración de liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.

Clasificación:

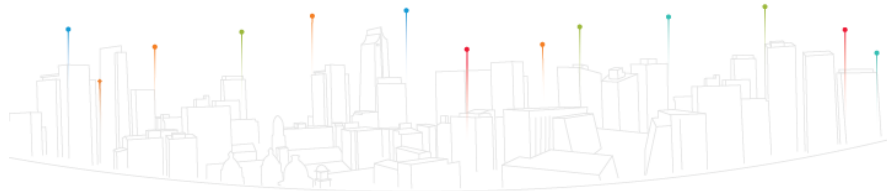
a) Valor razonable: Cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

b) Costo amortizado: Cuando se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

c) Costo: Cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Medición inicial:

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción.



Los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Medición posterior:

Inversiones a valor razonable:

- Las que se esperan negociar se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro.
- Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con intención de negociar se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo se evalúa si presentan indicios de deterioro.

Inversiones a costo amortizado:

- Se miden por su costo amortizado, que corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro.
- Al final de cada período se evalúa si presentan indicios de deterioro. Las reversiones de deterioro están permitidas sin exceder el costo amortizado.

Inversiones al costo:

- Se mantienen por el valor inicialmente reconocido.
- Al final de cada período se evalúa deterioro. Las reversiones están permitidas hasta el monto en libros inicial.

4.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Clasificación:

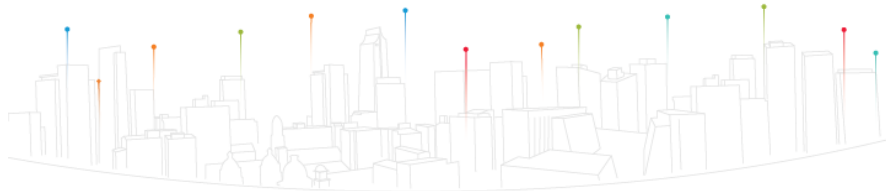
- **Categoría del costo:** Cuando el plazo para pago concedido es normal (dentro de los términos habituales del negocio)
- **Categoría del costo amortizado:** Cuando el plazo es superior al normal (superior a 360 días)

Medición inicial:

Las cuentas por cobrar se reconocen por el valor nominal de la transacción. Para plazos superiores a 360 días se mide al valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado.

Medición posterior:

- **Al costo:** Se mantienen por el valor de la transacción menos deterioro



- **Al costo amortizado:** Valor inicialmente reconocido más rendimiento efectivo menos pagos recibidos menos deterioro

Deterioro:

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro. El deterioro se puede calcular de manera individual o colectiva mediante matriz de deterioro.

Criterios para deterioro:

- Antigüedad de la cartera
- Dificultades financieras del deudor
- Incumplimientos contractuales
- Reportes al Boletín de Deudores Morosos del Estado
- Cartera no corriente (vigencia anterior al cierre)

Metodología específica:

- La cartera superior a 5 años sin procesos de cobro coactivo o persuasivo se deteriora en un 30%
- El deterioro debe calcularse mínimo una vez al año en el cierre de la vigencia
- Las reversiones de deterioro están permitidas sin exceder montos previamente reconocidos

Baja en cuentas:

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos, se condonen, prescriban, se exoneren, caduquen o se transfieran los riesgos y ventajas inherentes a las mismas.

4.4 Préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar se registran como recursos financieros que se destinan para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Clasificación:

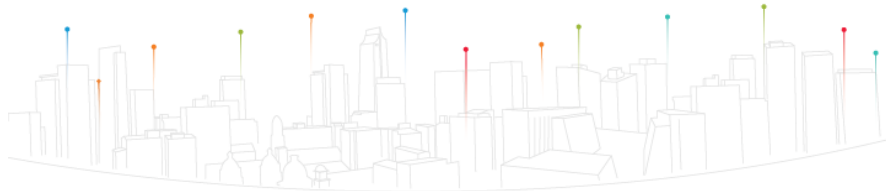
Se clasifican en la categoría de costo amortizado.

Medición inicial:

Se miden por el valor desembolsado. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para préstamos con condiciones similares.

La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconoce como:

- Gasto por subvención, o



- Gasto por beneficios a los empleados en el resultado del periodo

Excepción: Cuando el acceso a la tasa inferior esté condicionado al cumplimiento futuro de requisitos, la diferencia se reconoce como activo diferido o beneficio pagado por anticipado.

Costos de transacción:

- Se tratan como mayor valor del préstamo por cobrar
- Los costos incurridos antes del reconocimiento se registran como activo diferido y luego se trasladan al valor del préstamo

Medición posterior:

Se miden al costo amortizado, que corresponde a:

- Valor inicialmente reconocido
- (+) Rendimiento efectivo reconocido
- (-) Pagos de capital e intereses recibidos
- (-) Deterioro del valor

El rendimiento efectivo se calcula multiplicando el valor bruto del préstamo por la tasa de interés efectiva.

Deterioro:

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si el riesgo crediticio del préstamo se ha incrementado significativamente desde su reconocimiento.

Criterios de evaluación:

- Información sobre morosidad
- Disminución de calificación crediticia
- Cambios adversos en condiciones del prestatario
- Incremento en riesgo crediticio
- Atrasos mayores a 90 días (presunción refutable)

Medición del deterioro:

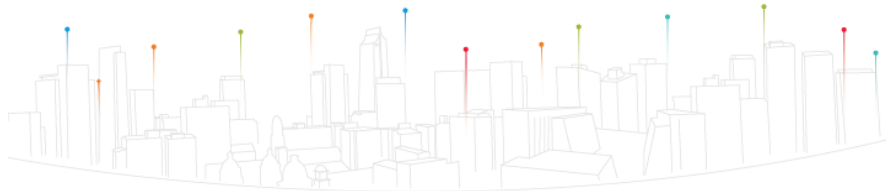
- **Sin incremento significativo:** Pérdidas crediticias esperadas a 12 meses
- **Con incremento significativo:** Pérdidas crediticias esperadas durante toda la vida del préstamo

Las reversiones de deterioro están permitidas sin exceder el costo amortizado determinado si no se hubiera contabilizado el deterioro.

4.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan.

Reconocimiento:



Se reconocen activos con valor de adquisición igual o superior a 50 UVT (Unidades de Valor Tributario), utilizados para propósitos administrativos y prestación de servicios.

Medición inicial - Costo incluye:

- Precio de adquisición
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables
- Desembolsos directamente atribuibles para ubicación y puesta en condiciones de operación
- Costos de desmantelamiento (cuando constituyan obligación)
- Costos de financiación asociados a activos aptos

Adiciones y mejoras:

Se reconocen como mayor valor del activo cuando:

- Aumenten la vida útil
- Amplíen capacidad productiva o eficiencia operativa
- Mejoren la calidad de productos o servicios

Los mantenimientos y reparaciones se reconocen como gasto del periodo.

Depreciación:

Método: Línea recta

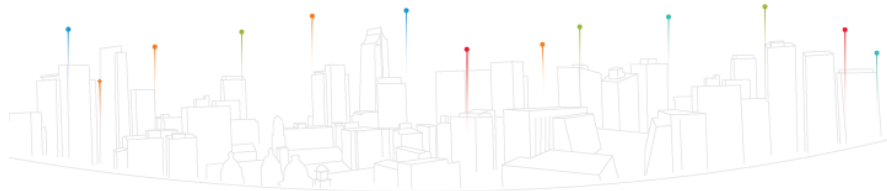
Inicio: Desde el momento de la adquisición (excepto terrenos que no se deprecian)

Vidas útiles estimadas:

Tipo de Activo	Vida Útil
Edificaciones	50 años
Redes, líneas y cables	15 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
Equipos de comunicación y computación	5 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3 años
Bienes de arte y cultura	10 años

Revisión: Los valores residuales, la vida útil y el método de depreciación se revisan y ajustan al final de cada periodo contable.

Cese de depreciación: Cuando se produce la baja en cuentas o cuando el valor residual supera el valor en libros.



Deterioro:

Se evalúa anualmente considerando:

- Fuentes externas: disminución valor razonable, cambios adversos en el mercado, incremento tasas de descuento
- Fuentes internas: obsolescencia, deterioro físico, cambios en uso del activo, detención de construcción, rendimiento inferior al esperado

El deterioro se reconoce cuando el valor en libros supera el valor recuperable (mayor entre valor razonable menos costos de disposición y valor en uso).

Baja en cuentas:

Se da de baja cuando:

- Se dispone del elemento
- Queda permanentemente retirado de uso
- No se esperan beneficios económicos futuros

4.6 Intangibles

Se registran como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Reconocimiento:

Activos con valor igual o superior a 2 SMMLV (Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes) que se prevé usar durante más de 12 meses.

Clasificación de licencias:

- **Perpetuas:** No tienen tiempo de uso limitado, no se amortizan
- **Actualizables:** No requieren actualización obligatoria; el costo de actualización es mayor valor del activo
- **Estándar:** Tiempo de uso definido en contrato; se amortizan durante el tiempo de la licencia
- **Renovables obligatoriamente:** Requieren pago para permitir utilización; se amortizan durante el tiempo de la licencia
-

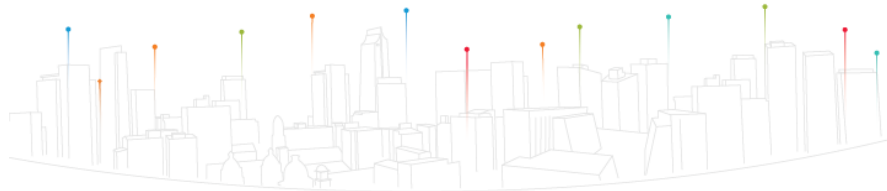
Medición inicial - Costo incluye:

- Precio de adquisición
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso

Activos intangibles generados internamente:

No se reconocen, **excepto** cuando son producto de una fase de desarrollo y se puede demostrar:

- Posibilidad técnica para completar la producción



- Intención de completar el activo para usarlo o venderlo
- Capacidad para utilizar o vender el activo
- Disponibilidad de recursos técnicos y financieros
- Capacidad para medir el desembolso de forma fiable
- Forma en que generará beneficios económicos futuros

Adiciones y mejoras:

Se reconocen como **mayor valor** del activo y afectan el cálculo futuro de la amortización cuando:

- Aumenten la vida útil
- Amplíen capacidad productiva y eficiencia operativa
- Mejoren calidad de productos y servicios
- Reduzcan significativamente costos

Amortización:

Método: Línea recta

Valor amortizable: Costo del activo menos valor residual (generalmente cero)

Vida útil: Determinada por el tiempo en que se espera recibir beneficios económicos o potencial de servicio, o por plazos contractuales.

Revisión: El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisan al final de cada periodo contable.

Deterioro:

Se evalúa al final de cada periodo cuando existan indicios de deterioro. El deterioro de intangibles se mide como el equivalente al costo de reposición a nuevo amortizado.

Activos intangibles con vida útil indefinida: No se amortizan, pero se evalúan anualmente por deterioro.

Baja en cuentas:

Se da de baja cuando:

- Se dispone del elemento
- No se esperan beneficios económicos futuros por su uso o disposición

4.7 Deterioro del valor de los activos

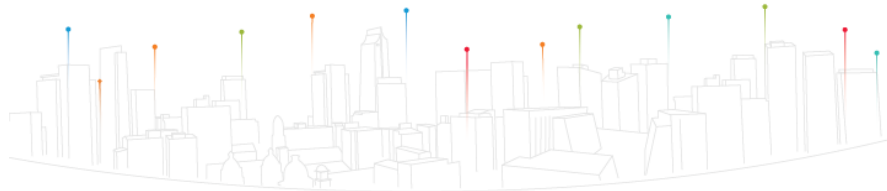
Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable.

Valor recuperable:

Es el **mayor valor** entre:

- **Valor razonable** menos los costos de disposición
- **Valor en uso** (valor presente de flujos futuros de efectivo esperados)

Nivel de evaluación:



El deterioro se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo independientes. En ese caso, se evalúa la unidad generadora de efectivo a la que pertenece.

Reconocimiento:

Se reconoce como gasto en el resultado del periodo, reduciendo el valor en libros del activo hasta su valor recuperable.

Reversión:

Si en un período posterior el deterioro disminuye, la pérdida anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros después de la reversión no exceda al valor que tendría el activo si no se hubiera reconocido el deterioro.

Excepción: El deterioro de la plusvalía no es objeto de reversión.

Activos comunes:

El valor en libros se distribuye de manera proporcional a las unidades generadoras de efectivo con las que se relacione.

4.8 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable.

Clasificación:

- **Categoría del costo:** Cuando el plazo para pago concedido a la empresa es normal
- **Categoría del costo amortizado:** Cuando el plazo es superior al normal (superior a los términos habituales del negocio)
-

Medición inicial:

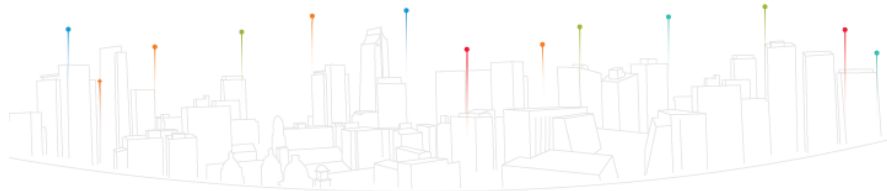
- **Al costo:** Por el valor de la transacción
- **Al costo amortizado:** Por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado

Medición posterior:

- **Al costo:** Se mantienen por el valor de la transacción
- **Al costo amortizado:** Valor inicialmente reconocido más costo efectivo menos pagos realizados

Baja en cuentas:

Se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.



La diferencia entre el valor en libros y la contraprestación pagada se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.9 Impuesto a las ganancias corriente

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa durante el periodo.

Reconocimiento:

- **Pasivo:** El impuesto corriente se reconoce como un pasivo
- **Activo:** Los pagos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado (retenciones en la fuente, autorretenciones, anticipos) se reconocen como activo

Presentación:

En el estado de situación financiera se presenta el valor neto entre el pasivo por impuesto a las ganancias y los activos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto.

Reconocimiento en resultados:

Los impuestos corrientes se reconocen como gasto y se incluyen en el resultado del periodo, **excepto** cuando hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocen en el patrimonio.

4.10 Impuesto a las ganancias diferido

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basa en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Pasivos por impuestos diferidos:

Se reconocen por diferencias temporarias imponibles (aquellas que generarán aumentos en la ganancia fiscal futura).

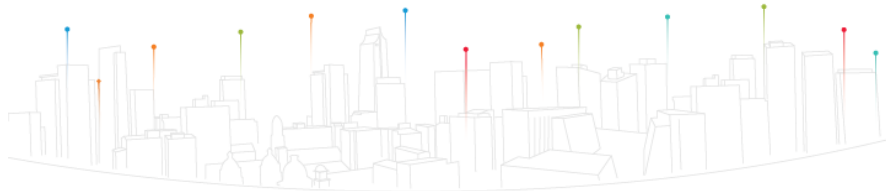
No se reconocen cuando:

- Surjan del reconocimiento inicial de plusvalía
- Del reconocimiento inicial de un activo o pasivo que no afecte ni ganancia contable ni fiscal

Activos por impuestos diferidos:

Se reconocen por:

- **Diferencias temporarias deducibles** (que reducirán la ganancia fiscal futura)



- **Pérdidas fiscales** no compensadas
- **Créditos fiscales** no utilizados

Condición: Solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar.

Medición:

Se miden por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro, utilizando las tasas y leyes fiscales aprobadas al final del periodo contable.

Tasa de descuento utilizada: Tasa de interés extraída de la curva cero cupones de los TES emitidos por el Gobierno Nacional, con plazos similares a los estimados para el pago.

Reconocimiento en resultados:

Los impuestos diferidos se reconocen como ingreso o gasto en el resultado del periodo, excepto cuando hayan surgido de transacciones reconocidas en el patrimonio, caso en el cual se reconocen en el patrimonio.

Revisión:

El valor de los activos por impuestos diferidos se revisa al final de cada periodo contable. Se reduce si ya no es probable disponer de suficiente ganancia fiscal futura.

Compensación:

Se compensan activos y pasivos por impuestos diferidos cuando:

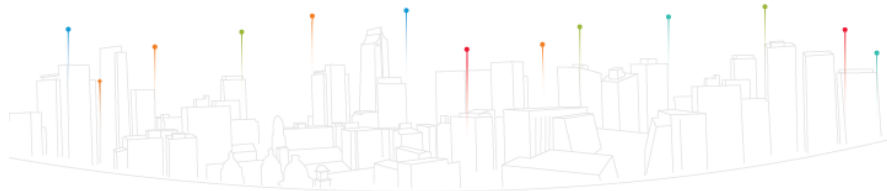
- Exista derecho legal de compensar
- Se deriven del mismo impuesto y misma autoridad fiscal
- Recaigan sobre la misma empresa o sujeto fiscal

4.11 Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo.

Incluyen:

- Sueldos y salarios
- Prestaciones sociales (cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios, prima de vacaciones)
- Aportes a la seguridad social (salud, pensión, ARL, ICBF, SENA)
- Vacaciones
- Bonificaciones
- Incentivos

**Medición:**

Se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Reconocimiento:

Se reconocen como:

- **Pasivo:** La obligación por beneficios a corto plazo
- **Gasto o costo:** En el resultado del periodo cuando la empresa consume el beneficio económico del servicio prestado

Provisión mensual:

La unidad de gestión humana realiza una provisión mensual de los valores a pagar a cada empleado, por cada concepto de prestaciones sociales, asegurando el reconocimiento oportuno de la obligación.

4.12 Beneficios a los empleados posempleo

Son beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa.

Incluyen:

- **Pensiones a cargo de la empresa** relacionadas con sus empleados
- Pensiones asumidas por disposiciones legales
- **Cuotas partes de bonos pensionales**
- **Cuotas partes de pensión**
- Otros beneficios posteriores al empleo (seguros de vida, asistencia médica, cobertura educativa)
-

Reconocimiento:

Se reconocen como:

- **Pasivo:** La obligación por beneficios posempleo
- **Gasto o costo:** En el resultado del periodo
-

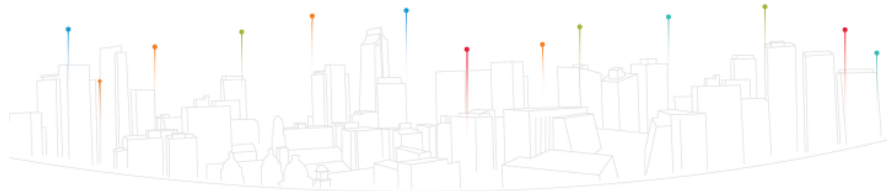
Adicionalmente, se reconoce de manera separada el Plan de Activos para beneficios posempleo, que corresponde a los recursos destinados exclusivamente al pago del pasivo.

Medición:

Se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Evaluaciones actuariales:**IMPORTANTE - SITUACIÓN 2025:**

Para la vigencia 2025, no se pudo realizar la actualización del cálculo actuarial de las obligaciones por beneficios posempleo, debido a que la empresa encargada de



suministrar la información necesaria para el cálculo (Fondo de Pensiones y Cesantías PORVENIR) no remitió la información requerida a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

En consecuencia:

- Se mantiene el saldo del pasivo actuarial reconocido al cierre de la vigencia 2024
- Se mantiene el saldo del plan de activos reconocido al cierre de la vigencia 2024
- No se han reconocido ganancias o pérdidas actuariales en el patrimonio durante 2025
- No se ha actualizado el costo del servicio presente ni los intereses sobre el pasivo para 2025

Normativa aplicable: Según las políticas contables de la empresa, las evaluaciones actuariales se efectúan con una frecuencia máxima de tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los Estados Financieros, se utiliza la evaluación más reciente y se indica la fecha en que fue realizada.

Última evaluación: 31 de diciembre de 2024 (o fecha correspondiente según registros)

La empresa gestionará con el fondo de pensiones la remisión de la información requerida para proceder con la actualización del cálculo actuarial en cuanto sea posible.

Variables consideradas:

- Suposiciones demográficas: tasas de mortalidad, tasas de rotación de empleados
- Suposiciones financieras: tasa de descuento, incrementos salariales futuros, cambios esperados en beneficios

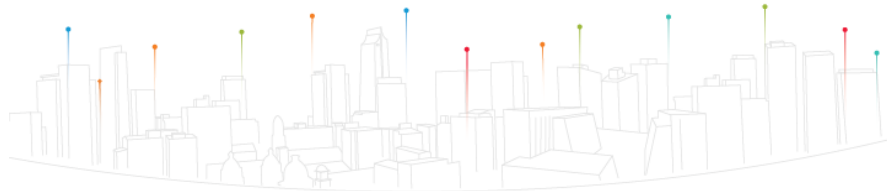
Plan de Activos:

Se mide al valor razonable con regularidad suficiente para asegurar que no difiera significativamente del valor al final del periodo.

Composición: Encargos fiduciarios destinados exclusivamente al pago de obligaciones pensionales.

Reconocimiento de costos y cambios:

- **Costo del servicio presente:** Afecta resultado del periodo
- **Costo por servicios pasados:** Afecta resultado del periodo
- **Interés sobre el pasivo:** Afecta resultado del periodo
- **Ganancias y pérdidas actuariales:** Afectan el patrimonio (Otro Resultado Integral)
- **Rendimiento de activos del plan:** Afecta el patrimonio (Otro Resultado Integral)



Presentación:

El valor reconocido se presenta como el **valor total neto** resultante de deducir, al valor presente de la obligación, el valor razonable de los activos del plan.

4.13 Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento.

Requisitos para reconocimiento:

Las provisiones son reconocidas cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- La empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros
- Se tiene una estimación fiable de su monto

Tipos de provisiones:

- **Litigios y demandas:** Procesos laborales, administrativos, fiscales
- **Contratos onerosos:** Cuando costos inevitables exceden beneficios esperados
- **Reestructuración:** Costos directamente derivados del proceso de reestructuración
- **Costos de desmantelamiento:** Costos futuros para desmantelar, retirar o rehabilitar

Medición inicial:

Se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente.

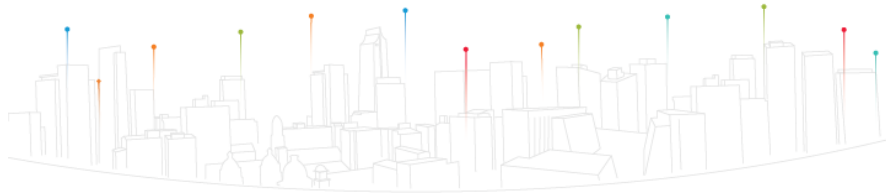
Consideraciones:

- Desenlaces asociados de mayor probabilidad
- Experiencia en operaciones similares
- Riesgos e incertidumbres asociados
- Informes de expertos (Secretaría General para litigios)

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo (plazo mayor a 12 meses), la provisión se mide por el valor presente utilizando la tasa de interés de la curva cero cupones de los TES emitidos por el Gobierno Nacional.

Medición posterior:

Las provisiones se revisan periódicamente o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo.



Actualización por valor del dinero: Se reconoce como gasto financiero.

Liquidación o reversión: Cuando ya no es probable la salida de recursos.

Uso de provisiones:

Las provisiones se utilizan solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Derecho a reembolso:

Cuando sea prácticamente seguro que un tercero reembolsará parte o la totalidad del desembolso, se reconoce como cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo. El valor no excederá el de la provisión.

4.14 Otros pasivos

Se incluyen en otros pasivos aquellos pasivos contraídos por la empresa que no han logrado ser clasificados en las categorías anteriores.

Principales componentes:

a) Avances y anticipos recibidos:

Pagos que los clientes han realizado que aún no corresponden a una entrega efectiva de bienes o servicios. Representa diferencias entre lo pactado en contratos y la ejecución real.

b) Recursos recibidos en administración:

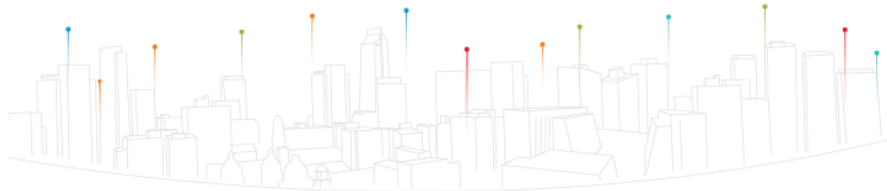
Corresponde a los recursos recibidos por la empresa a través de contratos interadministrativos bajo la modalidad de contratos de mandato.

Características:

- Los clientes entregan valores con la expectativa de recibir un bien o servicio específico
- La empresa actúa como mandataria administrando recursos de terceros
- Se reconocen según Resolución 092 de 2020 de la CGN
- Se sigue el Procedimiento Contable para el Recurso Entregado en Administración

Reconocimiento:

- Se registran como pasivo en el momento en que el cliente gira los recursos
- A medida que se ejecuta el contrato, se disminuye el pasivo
- Los rendimientos financieros generados son mayor valor del pasivo (recurso a reintegrar)
- Los valores no ejecutados reintegrados al cliente disminuyen el pasivo y el efectivo

**Control:**

- Se mantiene efectivo en cuentas bancarias separadas (recursos en administración)
- Control mediante cuentas auxiliares de ejecución
- Los rendimientos no constituyen ingreso para la empresa

c) Ingresos recibidos por anticipado:

Valores recibidos por concepto de honorarios u otros servicios que corresponden a periodos futuros.

Medición:

Se miden al **costo**, es decir, por el valor de la obligación.

4.15 Ingresos, costos y gastos**Reconocimiento general:**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad.

Ingresos por prestación de servicios:**Reconocimiento:**

- Se reconocen en el momento en que el servicio es prestado
- Se basan en el grado de avance en la prestación del servicio
- Se utiliza la información de ejecución presupuestal

Medición:

- Por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir
- Una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados

Ingresos no facturados: El reconocimiento se realiza bajo los parámetros de la Resolución 414 de 2014 CGN. Se estiman con base en:

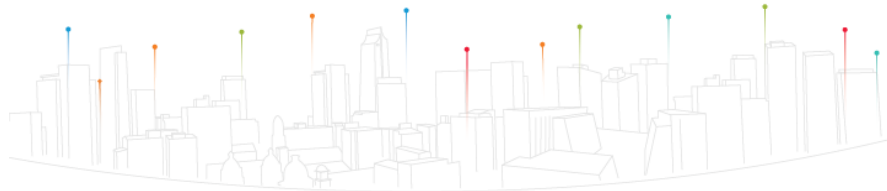
- Información detallada de los contratos con los clientes
- Ejecución presupuestal
- Informes técnicos de la Subgerencia de Servicios

Ajuste: En el mes siguiente se ajusta el valor registrado en función de la diferencia entre ingresos reales conocidos e ingresos inicialmente estimados.

Componentes de financiación:

Cuando el pago se difiere más allá de los plazos normales (superior a 360 días):

- Se reconoce el ingreso por el valor presente de los flujos futuros



- La diferencia entre valor presente y nominal es componente de financiación
- Se reconoce como menor valor del ingreso inicialmente
- Posteriormente se amortiza y reconoce como ingreso por intereses

Ingresos por intereses:

Se miden a partir de la tasa de interés efectiva.

Ingresos por dividendos y participaciones:

Se reconocen cuando surge el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente del emisor.

Ingresos por arrendamientos:

Se reconocen de acuerdo con la Norma de Arrendamientos (aunque actualmente no aplica a la empresa).

Ingresos financieros diversos:

Se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Costos de venta:

Se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este.

Componentes:

- Adquisición de bienes y servicios necesarios para prestar el servicio
- Mano de obra directa
- Costos indirectos asociados a la prestación del servicio
-

Gastos:

Se reconocen en la medida que se haya **incurred en ellos**, independientemente del momento del pago.

Clasificación:

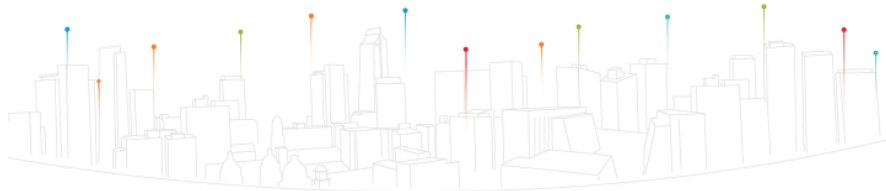
- **Gastos de administración y operación:** Sueldos, prestaciones, aportes nómina, generales, impuestos
- **Gastos de ventas:** Personal y gastos directamente relacionados con actividades comerciales
- **Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**
- **Otros gastos:** Financieros, sentencias, gastos diversos

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES



NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 35. VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

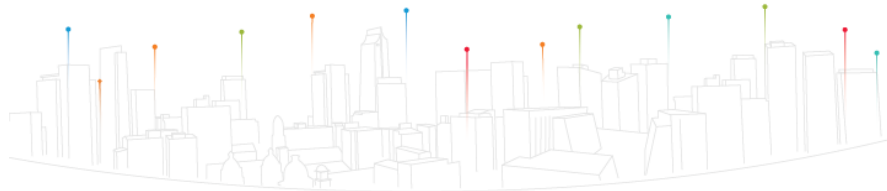
Composición

Al 31 de diciembre de 2025, el efectivo y equivalentes al efectivo de la Empresa presentan la siguiente composición:

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	346.080.539	136.788.176	209.292.363
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	342.785.418	133.488.310	209.297.108
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	3.295.121	3.299.866	-4.745

El saldo total del efectivo y equivalentes al efectivo asciende a \$346.080.539, lo que representa un incremento de \$209.292.363, es decir el 153% con respecto al período anterior. Este crecimiento se explica principalmente por el aumento en los depósitos en cuentas de ahorros, la mayoría son recursos en administración provenientes de contratos de mandato.

Del total del rubro, el 99,99% corresponde a depósitos en instituciones financieras clasificados como efectivo, mientras que el 0,01% corresponde a equivalentes al efectivo, representados por inversiones en carteras colectivas y certificados de depósito a término (CDT) que cumplen con los criterios de alta liquidez, corto plazo y riesgo poco significativo de cambios en su valor.



5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	342.785.418	133.488.310	258.971.963	8.218.097
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	10.539	78.576	-68.037	0
1.1.10.06	Db	Cuenta ahorros	342.774.879	133.409.734	209.365.145	8.218.097
		Recursos Propios	20.304.335	4.441.124	15.863.211	677.331
		Recursos en administración	162.780.254	128.968.610	33.811.644	7.540.766

Los depósitos en instituciones financiera de la ESU presentan las siguientes características:

- ✓ Los recursos se encuentran distribuidos en dos (2) cuentas corrientes y trescientas seis (306) cuentas de ahorro.
- ✓ Las principales instituciones donde se mantienen los depósitos incluyen Bancolombia, Banco de Occidente, Davivienda, Itaú, Scotiabank, Banco Popular, IDEA y BBVA.
- ✓ Del total de depósitos en cuentas de ahorro, aproximadamente el 5% (\$18.077) corresponde a recursos propios de la Empresa y el 95% (\$324.698) a recursos recibidos en administración en virtud de contratos de mandato, los cuales deben destinarse exclusivamente a la ejecución de las operaciones propias del mandato.

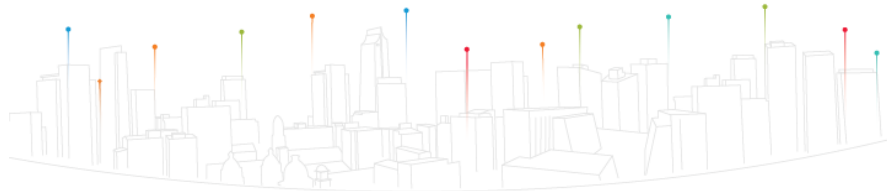
5.2. Equivalentes al efectivo

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.295.121	3.299.866	-4.745	111.786
1.1.33.01		Certificados de depósito de ahorro a término	3.280.000	3.270.000	10.000	70.944
1.1.33.90	Db	Carteras colectivas	15.121	29.866	-14.745	40.842

Al cierre del período 2025, el equivalente al efectivo presenta una disminución de \$4.745, el 0,14% frente al año anterior. Este saldo corresponde a:

- ✓ Certificados de Depósito a Término (CDT): \$3.280.000, con un incremento de \$10.000 respecto a 2024.
- ✓ Carteras colectivas: \$15.121, con una disminución de \$14.745 respecto a 2024.

Estas inversiones cumplen con los criterios de equivalentes al efectivo establecidos en el marco normativo contable, dado que se trata de inversiones de alta liquidez,



convertibles a efectivo en un plazo no superior a tres meses desde su fecha de adquisición, y con un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

La composición de las inversiones a la fecha del periodo presentadas en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.171	6.171	0
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	6.171	6.171	0

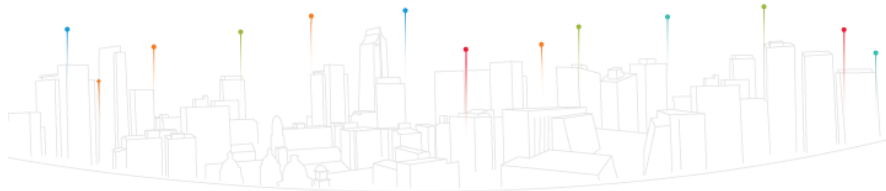
Esta inversión corresponde a instrumentos de patrimonio que no se mantienen con fines de negociación ni otorgan control, influencia significativa ni control conjunto sobre la empresa emisora. En consecuencia, estas inversiones no se clasifican como inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos.

Estos instrumentos se reconocen inicialmente al costo y, dado que no cuentan con un valor razonable fiable observable, se miden posteriormente al costo menos deterioro.

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025, las inversiones no presentaron movimientos, debido a que no se realizaron adquisiciones ni enajenaciones de los instrumentos de inversiones de administración de liquidez

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0,00	6.171	6.171
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	0,00	6.171	6.171
1.2.22.06	Db	Instrumentos de patrimonio - Empresas Públicas Societarias		6.171	6.171

El saldo corresponde a la participación en 7.566 acciones de Emvarias S.A. E.S.P., que representan un porcentaje de participación del 0,00611892% sobre el capital social de dicha Empresa. Esta inversión se clasifica como no corriente, considerando la intención de permanencia a largo plazo por parte de la Empresa.



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La composición de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 presentadas en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	11.259.496	7.919.674	3.339.822
1.3.17	Db	Prestación de servicios	1.661.179	2.954.683	-1.293.504
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	10.206.846	5.240.882	4.965.964
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-608.529	-275.891	-332.638

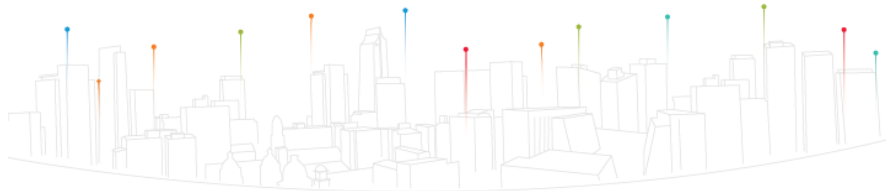
Las cuentas por cobrar corresponden a derechos exigibles a favor de la Empresa, originados principalmente en la prestación de servicios, comisiones, intereses de mora y otros conceptos. Se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado, menos el deterioro acumulado por pérdidas crediticias esperadas, de conformidad con el marco normativo vigente.

Al cierre de la vigencia 2025, la totalidad de las cuentas por cobrar se clasifican como corrientes, dado que se espera su recuperación dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de corte. La expectativa de recuperación no ha disminuido significativamente para ninguno de los deudores al momento del cierre.

7.1. Prestación de servicios

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.661.179	1.661.179	126.995	307.477	434.472	26	1.226.707
1.3.17.90	Otros servicios	1.661.179	1.661.179	126.995	307.477	434.472	26	1.226.707

El saldo bruto por prestación de servicios asciende a \$1.661.179, correspondiente en su totalidad a servicios prestados a la Alcaldía de Barranquilla. En comparación con el año anterior, este saldo registra una disminución del 43,8%, explicada principalmente



por el recaudo de la cartera por cobrar a diciembre 31 de 2024 al Departamento de Cundinamarca.

7.2. Otras Cuentas por Cobrar

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.206.846	10.206.846	148.895	25.161	174.056	1,7	10.032.790
1.3.84.05	Comisiones	8.872.607	8.872.607	48.055	23.840	71.895	0,8	8.800.712
1.3.84.35	Otros intereses de mora	2.655	2.655	0	0	0	0,0	2.655
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	1.331.584	1.331.584	100.840	1.321	102.161	7,7	1.229.423

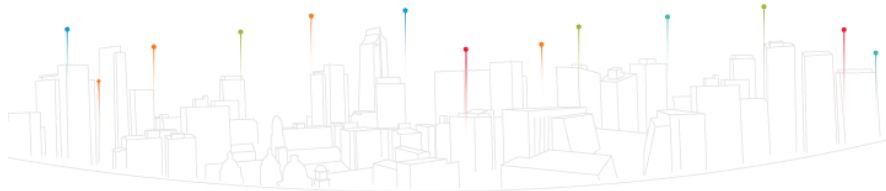
Otras cuentas por cobrar presentan un saldo bruto de \$10.032.790, lo que representa un incremento del 95% frente a 2024. Este aumento se explica principalmente por los siguientes factores:

- ✓ Incremento en las comisiones relacionadas con los recursos en administración y en gestión comercial.
- ✓ Variación en otras cuentas por cobrar, que incluyen conceptos como impuesto de timbre, procesos de demanda, incapacidades, fondo de calamidad y fondo de vivienda.
- ✓ Aumento en otros conceptos por cobrar, específicamente los intereses de mora sobre los préstamos del fondo de vivienda que no fueron registrados en la vigencia 2024.

7.3. Deterioro de Cuentas por Cobrar

El deterioro se reconoce de forma separada como un menor valor del activo, con cargo al resultado del período. Para la estimación del deterioro, la empresa aplica:

- ✓ Método general: Para la cartera con antigüedad entre 3 y 60 meses.
- ✓ Método particular (individual): Para la cartera con antigüedad mayor a 60 meses.



El deterioro acumulado total de las cuentas por cobrar asciende a \$608.529, presentando un incremento del 120,6% respecto al 2024. Este aumento se explica por:

- ✓ Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por prestación de servicios al cierre de 2025 asciende a \$434.472, lo que representa el 71% del saldo total del de. Durante la vigencia se registró un deterioro por valor de \$307.477.
- ✓ Deterioro acumulado total de otras cuentas por cobrar asciende a \$174.057, es decir el 29% del saldo total del deterioro. Presentando un incremento del 17% respecto a 2024; es decir se registro en el 2025 un deterioro de \$25.161.

Antigüedad	De 3 a 6 Meses	De 6 a 12 Meses	De 12 a 60 Meses	Mayor a 60 Meses
Saldo Cartera	222.509	200.055	1.914.139	47.955
Método	General	General	General	Individual >5 años
Tarifa	5%	10%	15%	30%
Deterioro	11.125	20.006	287.120	14.387

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

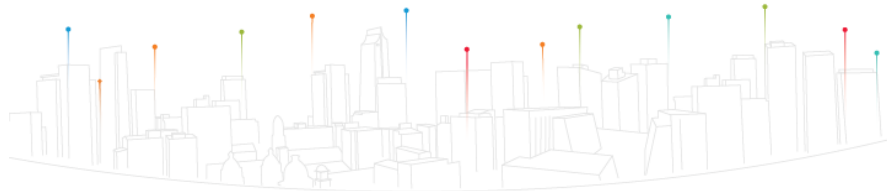
Composición

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	1.413.495	1.376.716	36.779
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	1.413.495	1.376.716	36.779

Los préstamos concedidos corresponden a créditos de vivienda otorgados por la Empresa a sus empleados, en condiciones establecidas por la política interna de beneficios a empleados.

Estos créditos fueron otorgados a catorce (14) empleados entre las vigencias 2023 y 2024 y se reconocieron inicialmente por el valor desembolsado, de conformidad con el marco normativo aplicable. Posteriormente, se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más los intereses causados utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos de capital e intereses recibidos y menos cualquier deterioro por pérdidas crediticias esperadas.

Durante la vigencia 2025 no se otorgaron ni desembolsaron nuevos préstamos. La variación del saldo frente al período anterior obedece exclusivamente a la causación de intereses conforme a los planes de pago pactados con cada deudor.



8.1. Préstamos concedidos

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	129.559	1.283.936	1.413.495
1.4.15.25	Créditos a empleados	129.559	1.283.936	1.413.495

El saldo de los créditos a empleados asciende a \$1.413.495, clasificados de la siguiente manera:

- ✓ Corriente de los cuales \$129.559 se clasifican como corrientes y \$1.283.936 como no corrientes, en función del vencimiento contractual de las cuotas.

Al cierre de la vigencia 2025, dos (2) exempleados presentan mora superior a noventa (90) días, con un saldo de \$11.755 y \$15.184 respectivamente.

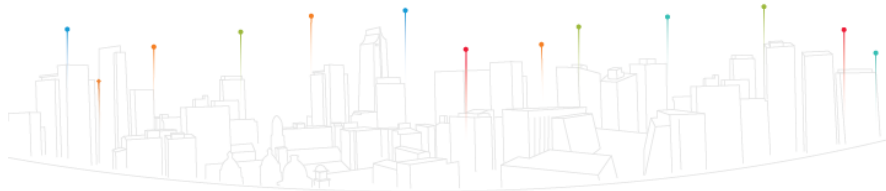
No obstante, lo anterior y de acuerdo con la evaluación del riesgo crediticio realizada por la administración —que consideró el historial de pago, las garantías implícitas asociadas a la relación laboral y la expectativa de recuperación—, no se reconoció deterioro del valor de los préstamos concedidos. En consecuencia, el saldo por deterioro acumulado al cierre del período es cero (0).

La administración considera que el valor en libros de los préstamos concedidos es razonablemente recuperable y que no existen indicios que requieran el reconocimiento de pérdidas crediticias esperadas a la fecha de corte. Esta conclusión se fundamenta en que el inmueble queda como garantía hasta el final de la deuda.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.095.895	9.195.521	-1.099.626
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	5.963.631	5.963.631	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	162.578	162.578	0
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	95.054	95.054	0
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	4.616.799	4.438.300	178.499



CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	96.342	96.342	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	-2.295.155	-1.560.384	-734.771
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	-543.354	0	-543.354

Las propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente al costo de adquisición, que incluye el precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de funcionamiento. Posteriormente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Durante el período 2025 se reconocieron adiciones en la cuenta de equipo de comunicación y computación por valor de \$178.499. No se presentaron adquisiciones adicionales en los demás componentes de propiedades, planta y equipo.

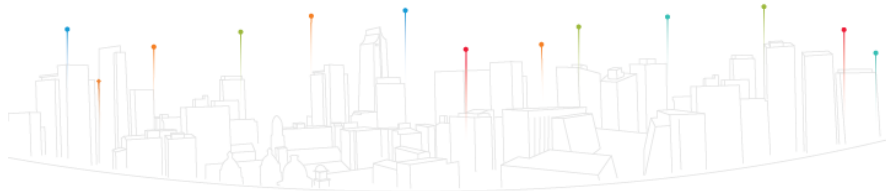
La variación negativa neta del saldo contable se explica principalmente por:

- ✓ El reconocimiento de depreciación del período por \$734.772, y
- ✓ El registro de un deterioro de valor en propiedades, planta y equipo por \$543.354, determinado a partir de la evaluación de indicios de deterioro realizada al cierre del ejercicio.
- ✓ Como resultado de lo anterior, el valor en libros de las propiedades, planta y equipo disminuyó en \$1.099.626 al cierre del año 2025 frente al período anterior.

La Empresa mantiene activos clasificados como Propiedades, Planta y Equipo no Explotados por un valor de \$5.963.631 al 31 de diciembre de 2025, que representa el 55% del costo histórico total de Propiedad, planta y Equipo y el 73.7% del valor neto en libros. Estos activos corresponden a equipos tecnológicos especializados que están siendo utilizados por la Secretaría de Seguridad del Distrito de Medellín.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	MAQ Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5.963.631	162.578	95.054	4.438.300	96.342	10.755.905
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	178.499	0	178.499
Adquisiciones en compras	0	0	0	178.499	0	178.499
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0



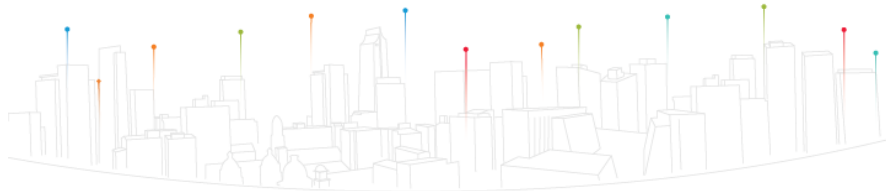
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	MAQ Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	TOTAL
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.963.631	162.578	95.054	4.616.799	96.342	10.934.404
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5.963.631	162.578	95.054	4.616.799	96.342	10.934.404
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	90.660	95.054	2.049.228	60.213	2.295.155
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	64.775	49.703	1.394.674	51.231	1.560.383
+ Depreciación registrada - vigencia actual	0	25.885	45.351	654.554	8.982	734.772
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	543.354	0	543.354
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0	0
+ Deterioro registrado - vigencia actual	0	0	0	543.354	0	543.354
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	5.963.631	71.918	0	2.024.217	36.129	8.095.895
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	56	100	44	62	21
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	12	0	5

Durante la vigencia se efectuaron inversiones por \$178,499 exclusivamente en la categoría de Equipos de Comunicación y Computación. Esta capitalización representa el 1.66% del costo histórico total; un esfuerzo de renovación tecnológica focalizado.

Los equipos de comunicación y computación representan el 42.2% del costo histórico total y constituyen el componente más significativo del activo fijo. La categoría de muebles se encuentra completamente depreciada, evidenciando que han cumplido su vida útil contable, pero permanecen en operación.

No se registraron salidas por enajenaciones, bajas contables ni disposiciones durante el período. La ausencia de retiros indica una política conservadora de reemplazo de activos y oportunidad de revisión de activos que no generan valor económico

El saldo en libros de Propiedad, Planta y Equipo al cierre del período asciende a \$8.095.895, representando una disminución del 12% respecto al saldo inicial de \$9.195.521. Esta variación se explica principalmente por el reconocimiento contable de un siniestro que afectó los equipos de comunicación y computación, generando un deterioro acumulado significativo, aunado a la depreciación normal del ejercicio. Este evento de pérdida generó la necesidad de reconocer contablemente un deterioro del valor de los activos afectados.



Para el deterioro del Valor de los Activos, se procedió a identificar los activos afectados por el siniestro, determinar su importe recuperable, comparar con el valor en libros y reconocer la pérdida por deterioro correspondiente. El deterioro acumulado reconocido asciende a \$543.354, representados así:

DESCRIPCIÓN	CANT	VALOR
Controladora + 6 tarjetas	1	126.728
Pantallas video Wall	3	61.320
Server 1 proces y core 32Gb RAM 2 TB DD	1	68.415
Extender	22	8.759
SW 48 Ptos	2	48.148
Desmonte y separación matriz de video pantallas video wall	3	2.083
Montaje, instalación de pantalla y prueba de video extender	3	2.643
Instalación y configuración de licenciamiento controladora pantalla	1	33.210
Instalación y configuración dispositivos de red y procesamiento	1	23.981
Subtotal		375.287
IVA		71.305
Valor total reclamado		446.592
Valor CAR		2.499.819
Depreciación a Dic 2024		541.624
Proporción		21,67%
Valor depreciación de la baja		96.762

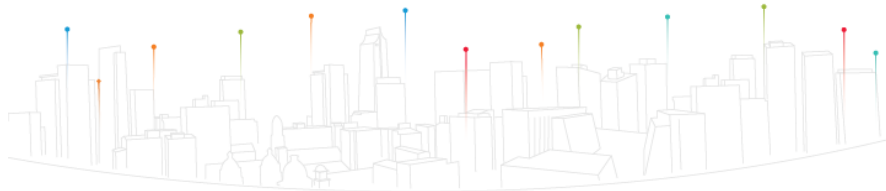
Total Deterioro	543.354
------------------------	----------------

10.2. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	10
	Detector de metales	1	1
	Equipos de comunicación	3	5
	Equipos de Televisión y video	1	3
	Equipos de computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2	10

La Empresa ha adoptado el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos sus activos de Propiedad, Planta y Equipo, en cumplimiento con la normatividad aplicable vigente y las políticas contables internas.

El método de línea recta ha sido seleccionado porque:



- ✓ El método refleja adecuadamente el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos. La Empresa estima que sus activos generan beneficios de manera uniforme a lo largo de su vida útil, sin fluctuaciones significativas en su capacidad productiva o de servicio.
- ✓ Proporciona un cargo sistemático y consistente al resultado del período, facilitando:
 1. La planificación financiera y presupuestaria
 2. La comparabilidad inter periódica de los Estados Financieros
 3. La verificación y auditoría de los cálculos
- ✓ Distribuye uniformemente el costo depreciable, evitando concentraciones de gasto en períodos específicos que podrían distorsionar la imagen fiel del desempeño económico.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

A continuación, se presenta la composición y movimiento de los activos intangibles durante los períodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

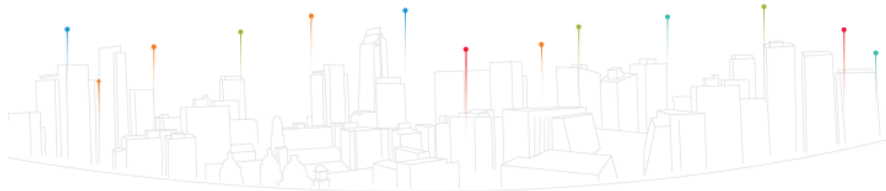
CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	819.792	945.517	-125.725
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.549.119	3.108.785	440.334
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles	-2.462.347	-1.896.288	-566.059
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles	-266.980	-266.980	0

Durante el período 2025, los activos intangibles presentaron los siguientes movimientos:

- ✓ El saldo del costo histórico disminuyó en \$125.725, pasando de \$945.517 en 2024 a \$819.792 en 2025. Esta reducción refleja la baja de activos intangibles durante el período, ocasionada por el vencimiento de licencias.
- ✓ La amortización acumulada se incrementó en \$566.059 correspondiente al desgaste económico de las licencias y software en uso durante el período.
- ✓ El deterioro no presentó movimiento en la vigencia 2025.

14.1. Detalle saldos y movimientos

Los activos intangibles de la Compañía están compuestos por licencias y software adquiridos para soportar las operaciones del negocio. A continuación, se presenta el detalle de los saldos y movimientos correspondientes al periodo 2025:



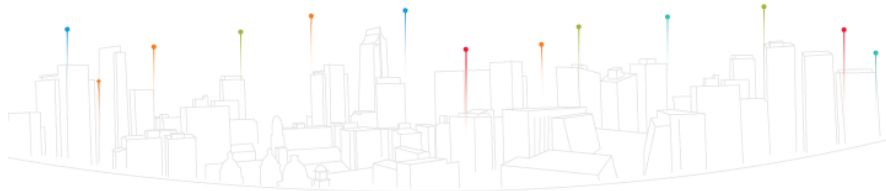
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL			1.762.756	1.346.029	3.108.785
+	ENTRADAS (DB):		440.334	0	440.334
		Adquisiciones en compras	440.334	0	440.334
-	SALIDAS (CR):		0	0	0
		Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
		Baja en cuentas	0	0	0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)		2.203.090	1.346.029	3.549.119
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR		0	0	0
	+	Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0
	-	Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)		2.203.090	1.346.029	3.549.119
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)		1.957.607	504.740	2.462.347
		Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1.547.570	348.718	1.896.288
	+	Amortización registrada - vigencia actual	410.037	156.022	566.059
	-	Reversión de la Amortización acumulada	0	0	0
-	DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)		22.191	244.789	266.980
		Saldo inicial del Deterioro acumulado	22.191	244.789	266.980
	+	Deterioro registrado - vigencia actual	0	0	0
	-	Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)		223.292	596.500	819.792
	% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		88,9	37,5	69,4
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		1,0	18,2	7,5

Durante el período, el costo de los activos intangibles registró un aumento de \$450.334. Este incremento se concentró exclusivamente en licencias, mientras que el software se mantuvo constante. No se registraron traslados entre cuentas durante el período.

La amortización acumulada al cierre del período asciende a \$2.462.347, compuesta por:

- ✓ Licencias: \$1.957.607, que equivale a 88,9% del costo
- ✓ Software: \$504,740 que equivale 37,5% del costo.

El alto porcentaje de amortización acumulada de las licencias indica que estos activos se encuentran en una etapa avanzada de su vida útil, mientras que el software presenta un nivel de amortización menor, que sugiere adquisiciones o desarrollos más recientes.



El gasto de amortización registrado en el periodo es de \$566,059, distribuidos así:

- ✓ Licencias: \$410.037
- ✓ Software: \$156.022

Al cierre del período, el deterioro acumulado de activos intangibles asciende a \$286,980, conformado por:

- ✓ Licencias: \$22,191, correspondiente al 1,0% del costo
- ✓ Software: \$244,789, correspondiente al 18,2% del costo

El saldo de deterioro se mantuvo estable durante el período sin registrar nuevos deterioros ni reversiones. El mayor nivel de deterioro en software (18,2%) está relacionado con obsolescencia tecnológica o cambios en las expectativas de generación de beneficios económicos futuros.

14.2. Revelaciones adicionales

Los activos intangibles de vida útil definida se amortizan sistemáticamente utilizando el método de línea recta durante su vida útil estimada. Este método distribuye uniformemente el costo del activo a lo largo de su período de uso esperado. La amortización se registra en el estado de resultados como parte de los gastos operacionales.

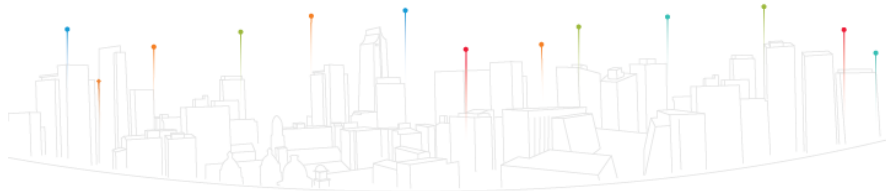
Las vidas útiles estimadas para cada categoría de activos intangibles son las siguientes:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES INTANGIBLES		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
INTANGIBLES	Licencias	1	1
	Software	5	10

Licencias: Dada su naturaleza y las condiciones contractuales típicas, las licencias se amortizan en un período de 1 año, considerando que generalmente corresponden a licencias de uso anuales que requieren renovación periódica.

Software: Los programas informáticos adquiridos y/o desarrollados internamente se amortizan en un rango de 5 a 10 años, dependiendo de:

- ✓ La naturaleza específica del software
- ✓ Su vida útil económica esperada
- ✓ El nivel de obsolescencia tecnológica previsto



✓ La estrategia tecnológica de la Compañía

La vida útil específica asignada a cada activo de software se determina en el momento de su reconocimiento inicial, considerando una evaluación técnica de los factores mencionados.

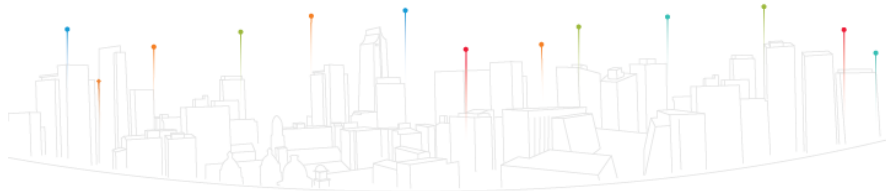
Para los activos intangibles de la Empresa, se ha determinado que el valor residual es cero, dado que se espera utilizar los activos durante toda su vida útil y no se anticipa obtener un valor significativo por su disposición al final de dicha vida útil.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	8.387.156	12.993.606	-4.606.450
1.9.04	Db	Plan de activos para beneficios pos empleo	3.496.330	3.330.599	165.731
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	55.740	57.333	-1.593
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0	3.357	-3.357
1.9.07	Db	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	4.292.622	8.636.610	-4.343.988
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	542.464	965.707	-423.243

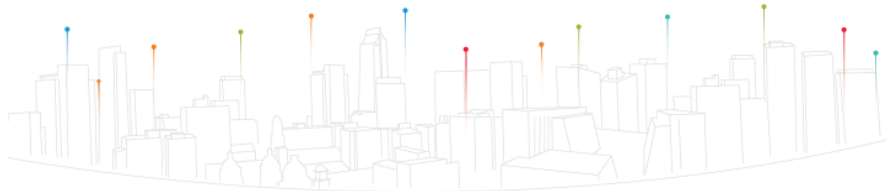
Los Otros Derechos y Garantías al 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de \$8.387.156, representando una disminución de \$4.606.450 respecto al año anterior, equivalente a una variación del -35.45%. Esta disminución general se debe principalmente a la reducción en los derechos de compensaciones tributarias y en los activos por impuestos diferidos, lo cual está asociado a una gestión fiscal más eficiente.



16.1. Desglose – Subcuentas otros

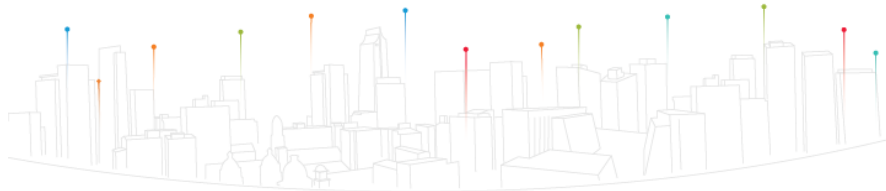
CÓDIGO	NT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	4.348.362	4.038.794	8.387.156	8.693.943	4.299.663	12.993.606	-4.606.450
1.9.04.02	Db	Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias	0	3.496.330	3.496.330	0	3.330.599	3.330.599	165.731
	Db	Recursos entregados en administración	0	3.496.330	3.496.330	0	3.330.599	3.330.599	165.731
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	55.740	0	55.740	57.333	0	57.333	-1.593
	Db	Seguros con cobertura menor o igual a doce meses	55.740	0	55.740	57.333	0	57.333	-1.593

CÓDIGO	NT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR
1.9.06.04	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	0	0	0	0	3.357	3.357	-3.357
	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	0	0	0	0	3.357	3.357	-3.357
1.9.07.03	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas	3.938.417	0	3.938.417	8.291.175	0	8.291.175	-4.352.758
	Db	Saldos a favor en Renta	3.938.417	0	3.938.417	8.291.175	0	8.291.175	-4.352.758
1.9.07.05	Db	Saldo a favor de impuesto a las ventas	0	0	0	54.279	0	54.279	-54.279
	Db	Impuesto a las ventas retenido	0	0	0	54.279	0	54.279	-54.279
1.9.07.06	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	239	0	239	605	0	605	-366



CÓDIGO	NT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR
	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	239	0	239	605	0	605	-366
1.9.07.09	Db	Impuesto de industria y comercio retenido	313.439	0	313.439	250.024	0	250.024	63.415
	Db	Impuesto de industria y comercio retenido	20.314	0	20.314	37.201	0	37.201	-16.887
	Db	Autorretención de Industria y Comercio Medellín	269.180	0	269.180	188.878	0	188.878	80.302
	Db	Autorretención de Industria y Comercio Barranquilla	23.945	0	23.945	23.945	0	23.945	0
1.9.07.90	Db	Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	40.527	0	40.527	40.527	0	40.527	0
	Db	Pago de impuestos susceptibles de compensación y/o devolución	40.527	0	40.527	40.527	0	40.527	0
1.9.85.06	Db	Propiedades, planta y equipo	0	16.349	16.349	0	8.263	8.263	8.086
	Db	Activo por impuesto diferido - Propiedades, planta y equipo	0	16.349	16.349	0	8.263	8.263	8.086
1.9.85.07	Db	Activos intangibles	0	361.161	361.161	0	308.655	308.655	52.506
	Db	Activo por impuesto diferido - Intangibles	0	361.161	361.161	0	308.655	308.655	52.506
1.9.85.10	Db	Otros activos	0	0	0	0	483.835	483.835	-483.835
	Db	Activo por impuesto diferido - Perdida Fiscal	0	0	0	0	483.835	483.835	-483.835
1.9.85.17	Db	Provisiones	0	164.954	164.954	0	164.954	164.954	0
	Db	Provisiones (Demandas)	0	164.954	164.954	0	164.954	164.954	0

A continuación, se detalla la composición del saldo de las cuentas contables clasificadas como otros activos:



Corriente:

- ✓ Bienes y servicios pagados por anticipado que generarán beneficios económicos futuros. El saldo al cierre de 2025 es de \$56.740, evidenciando una disminución del 2,7% respecto al año 2024. Esta variación obedece al consumo normal de los servicios prepagados durante el ejercicio.
- ✓ Avances y anticipos entregados al 31 de diciembre de 2025, que representa una disminución de \$3.357 respecto al año anterior. Esta variación indica que los anticipos entregados en 2024 fueron aplicados durante el período 2025.
- ✓ Los derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones presentan el saldo más significativo dentro de la cuenta, alcanzando \$4.292.622, al cierre de 2025, con una disminución del -50.30% en comparación con los \$8.636.610 del año 2024. Esta reducción considerable obedece a los saldos a favor acumulados de las vigencias 2020 al 2024; los cuales fueron devueltos por la DIAN en la vigencia 2025.
- ✓ Activos por impuestos diferidos que registra un saldo de \$542.464 al 31 de diciembre de 2025, mostrando una disminución del 43,8% respecto al saldo del año anterior. Esta variación está relacionada con la reversión de diferencias temporarias del activo por impuesto diferido - Perdida Fiscal durante el ejercicio 2025.

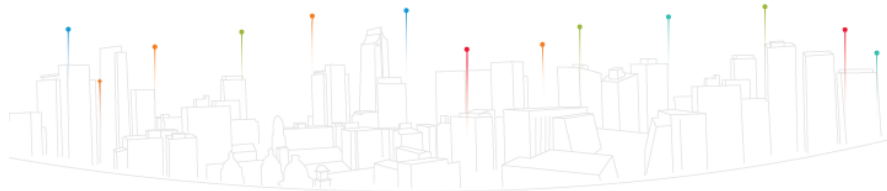
No corriente:

- ✓ Plan de activos para beneficios pos-empleo que corresponde a los recursos destinados al plan de beneficios definidos para los empleados. Al cierre de 2025, este concepto registra un saldo de \$3.496.330, mostrando un incremento del 5,0% en comparación con el saldo del año anterior. Este aumento refleja las contribuciones realizadas durante el período y el rendimiento de las inversiones del plan.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	5.970.648	3.944.581	2.026.067
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	51.128	620.300	-569.172
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	906.101	865.648	40.453
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2.659	8.672	-6.013
2.4.36	Cr	Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	1.886.531	926.883	959.648
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	4.025	337.186	-333.161
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	2.831.730	860.300	1.971.430
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	288.474	325.592	-37.118



Las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de \$5.970.648, evidenciando un incremento del 51,4%, respecto al saldo registrado al cierre del año 2024.

22.1. Revelaciones generales

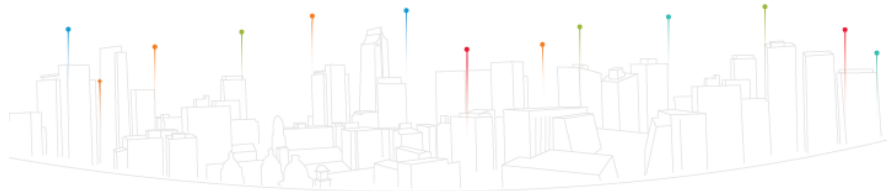
22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
CÓDIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.01	ADQ. DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			51.128				0,0
2.4.01.01	Bienes y servicios			51.128				0,0
	Nacionales	PN						
	Nacionales	PJ	5	51.128	1	2	No aplica	0

Este concepto registra un saldo de \$51.128, al 31 de diciembre de 2025, representando una disminución del 91,8% en comparación con el saldo del año anterior. Corresponde a obligaciones por la adquisición de bienes y servicios con proveedores nacionales, que incluyen 5 personas jurídicas con un plazo de pago entre 1 y 2 meses, sin restricciones aplicables y a una tasa de interés del 0,0%. La reducción significativa en este rubro indica una gestión eficiente en el pago a proveedores durante el ejercicio 2025; disminuyendo así las obligaciones pendientes por este concepto.

22.1.2. Recursos a favor de terceros

Esta cuenta corresponde a valores retenidos a terceros por concepto de estampillas, tasas y contribuciones que se generan en la ejecución de contratos interadministrativos y en operaciones financiadas con recursos propios de la Empresa. Dichos recursos son administrados y custodiados temporalmente hasta su transferencia a las respectivas Empresas tributarias municipales beneficiarias, en cumplimiento de la normatividad legal vigente. Presenta un saldo de \$906.101, al cierre de 2025, evidenciando un incremento del 4,7% respecto al año 2024; lo que refleja un mayor volumen de operaciones contractuales sujetas a estas retenciones, así como el ciclo normal de recaudo y pago a las autoridades competentes.



22.1.3. Descuentos de nómina

Este concepto corresponde a los descuentos efectuados en la nómina de los empleados que se encuentran pendientes de pago a las Empresas acreedoras respectivas, tales como entidades financieras, fondos de empleados, cooperativas, seguros y otras obligaciones autorizadas por los trabajadores. Registra un saldo de \$2.659 al 31 de diciembre de 2025, disminuyendo 69,3% en comparación con el saldo del año anterior. La reducción significativa observada obedece principalmente a las labores de depuración adelantadas al cierre de la vigencia, mediante las cuales se efectuó el pago oportuno de las obligaciones pendientes y se ajustaron los saldos a la realidad de los compromisos vigentes con terceros.

22.1.4. Retenciones en la fuente e impuesto de timbre

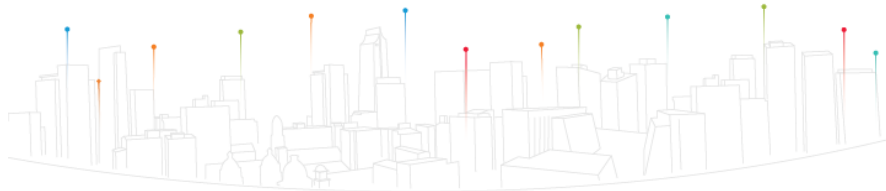
Este concepto corresponde a las retenciones en la fuente practicadas por la Empresa sobre diversos conceptos tales como servicios, honorarios, compras, arrendamientos, contratos de obra, retención IVA, entre otros, que al cierre de la vigencia 2025 se encuentran pendientes de declaración y pago ante la autoridad tributaria competente (DIAN). Este concepto registró un saldo de \$1.886.531, al cierre de 2025, evidenciando un incremento significativo del 103,5% respecto al saldo del año 2024; dicho aumento sustancial refleja un mayor dinamismo en la actividad económica y contractual de la Empresa, lo cual generó un volumen superior de operaciones sujetas a retención en la fuente. Adicionalmente, el saldo incluye las retenciones correspondientes al mes de diciembre de 2025, cuyo plazo de declaración y pago vence en los primeros días del año 2026, conforme al calendario tributario establecido por la autoridad fiscal.

22.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas

Esta cuenta corresponde al valor neto a pagar de las declaraciones de impuestos territoriales que al cierre de la vigencia se encuentran pendientes de pago. Presenta un saldo de \$4.025 al 31 de diciembre de 2025, con una disminución del 98,8% en comparación con el saldo del año anterior. La reducción observada obedece principalmente a las labores de depuración contable adelantadas al cierre de la vigencia, mediante las cuales se efectuó la reclasificación de saldos a las cuentas contables correspondientes, así como el pago oportuno de las obligaciones tributarias territoriales.

22.1.6. Impuesto al valor agregado

Esta cuenta registra un saldo de \$2.831.730 al cierre de 2025, representando el incremento correspondiente al 229,2% respecto al saldo del año 2024; dicha variación representa el cambio más significativo dentro de la composición de las Cuentas por Pagar. Este concepto corresponde al Impuesto al Valor Agregado (IVA) generado en las operaciones comerciales de la Empresa que al cierre de la vigencia se encuentra



pendiente de declaración y pago ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). El saldo incluye principalmente el IVA causado durante el bimestre noviembre-diciembre de 2025, cuya declaración y pago se realiza en los primeros meses del año 2026, conforme al calendario tributario establecido por la autoridad fiscal. El incremento observado durante el ejercicio 2025 refleja un crecimiento significativo en el volumen y valor de las operaciones gravadas de la Empresa; comportamiento que es consistente con el aumento registrado en los ingresos operacionales y confirma la expansión de las operaciones de la Empresa durante la vigencia.

22.1.7. Otras cuentas por pagar

Esta cuenta presenta un saldo de \$288.474, presentando una disminución del 11,4% respecto al año anterior. Este concepto agrupa diversas obligaciones que por su naturaleza no se clasifican en los conceptos anteriormente descritos; de incluye cuentas por pagar relacionadas con seguros, aportes parafiscales pendientes de consignación, servicios públicos (energía, agua, telecomunicaciones), arrendamientos, y otras obligaciones de menor cuantía contraídas en el desarrollo normal de las actividades operativas y administrativas de la Empresa.

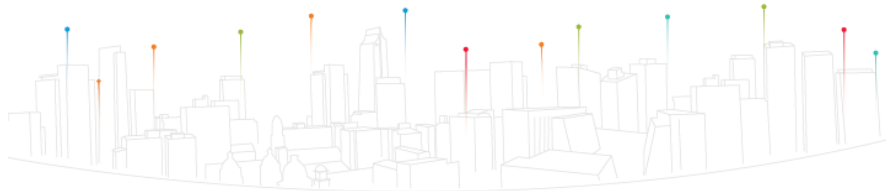
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.056.438	3.828.097	228.341
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.954.147	1.747.950	206.197
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	25.933	-	25.933
2.5.14	Cr	Beneficios pos-empleo - pensiones	2.076.358	2.080.147	- 3.789
	Db	PLAN DE ACTIVOS	3.496.330	3.330.599	165.731
1.9.04	Db	Para beneficios pos-empleo	3.496.330	3.330.599	165.731
(+) Beneficios (-) Plan de Activo (=) NETO		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	560.108	497.498	62.610
		A corto plazo	1.954.147	1.747.950	206.197
		A largo plazo	25.933	-	25.933
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	-
		Pos-empleo	(1.419.972)	(1.250.452)	(169.520)

Los Beneficios a los Empleados al 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de \$4.056.438 evidenciando un incremento de \$228.341, correspondiente al 6,0% respecto al saldo del año 2024.

Los beneficios pos-empleo corresponden a las obligaciones por jubilación y a los aportes realizados al Sistema de Seguridad Social Integral Colombiano. Estos valores



se encuentran registrados conforme a la información certificada por el fondo de pensiones y cesantías Porvenir, con corte a diciembre 31 de 2024, la cual refleja tanto el pasivo actuarial por obligaciones pensionales como los activos destinados al cumplimiento de dichos compromisos de largo plazo con los empleados.

23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2025
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.954.147
2.5.11.02	Cr	Cesantías	808.903
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre las cesantías	91.855
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	336.656
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	335.174
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	189.204
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	192.355

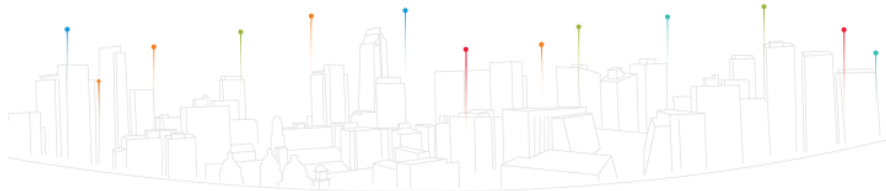
Registra un saldo de \$1.954.147 al cierre de 2025, presentando un incremento del 11,8% en comparación con el saldo de \$1.747.950 del año anterior. Este concepto comprende las obligaciones laborales que la entidad espera liquidar dentro de los doce meses siguientes al cierre del período, tales como salarios, prestaciones sociales, vacaciones, prima de servicios, cesantías, intereses sobre cesantías y otras obligaciones de corto plazo derivadas de la relación laboral.

23.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

Presenta un saldo de \$25.933 al 31 de diciembre de 2025, evidenciando un incremento con respecto al año 2024, período en el cual no se registró saldo por este concepto. Este saldo corresponde a un ajuste sobre la tasa de interés subsidiada de los préstamos del fondo de vivienda.

23.3. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

DETALLE	BENEFICIOS POS EMPLEO	TOTAL	
	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	2.076.358	2.076.358	
PLAN DE ACTIVOS	3.496.330	3.496.330	168
Encargos fiduciarios	3.496.330	3.496.330	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	(1.419.972)	(1.419.972)	(168)



Registra un saldo de \$2.076.358 al cierre de 2025, con un ligero incremento de \$3.789 (0,2%) respecto al saldo de \$2.080.147 del año anterior. Este concepto representa el pasivo actuarial por obligaciones pensionales a cargo de la entidad, calculado con base en estudios actuariales que consideran variables como expectativa de vida, tasas de interés, incrementos salariales proyectados y otros supuestos técnicos establecidos en la normatividad vigente.

El resultado neto refleja que la entidad cuenta con un plan de activos que supera parcialmente el pasivo por beneficios pos-empleo. La diferencia neta de \$1.419.972 entre el pasivo por pensiones (\$2.076.358) y el plan de activos (\$3.496.330), lo cual indica que los activos destinados a cubrir las obligaciones pensionales superan el valor presente del pasivo actuarial.

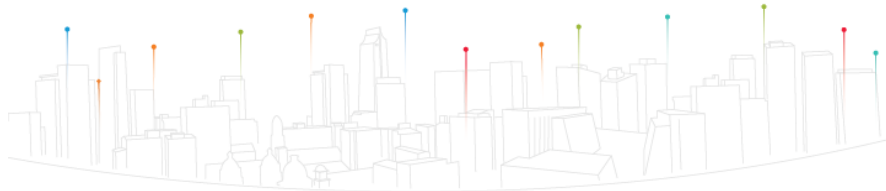
NOTA 24. PROVISIONES

Composición

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	592.904	471.297	121.607
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	472.884	471.297	1.587
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	120.020	-	120.020

Las Provisiones al 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de \$592.904, evidenciando un incremento significativo, correspondiente al 26% respecto al saldo de \$471.297 del año 2024.

El incremento observado en las provisiones durante la vigencia 2025 obedece principalmente a la constitución de provisiones de naturaleza fiscal, específicamente relacionada el impuesto de industria y comercio. Esta provisión fiscal se reconoce con base en la estimación técnica de las obligaciones tributarias que se generarán al cierre del ejercicio, calculadas sobre los ingresos gravados del período, respectivamente.



24.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS				VALOR EN LIBROS - CORTE 2025			
				INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
CÓDIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS			471.297	110.000	108.413	472.884
2.7.01.01	Laboral			471.297	110.000	108.413	472.884
Nacionales		PN	13	471.297	110.000	108.413	472.884

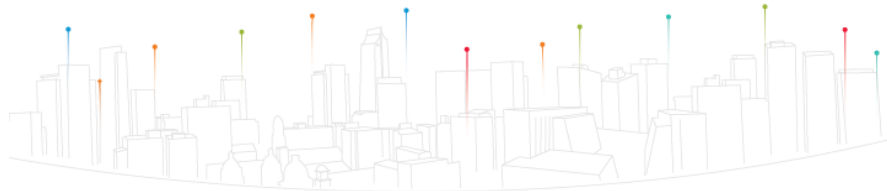
ASOCIACIÓN DE DATOS		DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN
		CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO (rango en # meses)		
CÓDIGO	TIPO DE TERCEROS			MIN	MAX
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS				
2.7.01.01	Laboral				
Nacionales		Probabilidad de Pago	1 mes	12 meses	Mayor al 50% de probabilidad

La provisión por litigios laborales presenta un saldo inicial de \$471.297. Durante la vigencia 2025 se registraron incrementos por \$110.000 y decrementos por \$108.413, resultando en un saldo final de \$472.884. Los procesos registrados tienen las siguientes características:

- ✓ Plazo estimado de resolución entre 1 y 12 meses
- ✓ Criterio de estimación de Probabilidad de pago mayor al 50%
- ✓ Naturaleza de las demandas referente a procesos laborales relacionados con reclamaciones de exempleados por conceptos tales como reintegros, indemnizaciones, diferencias salariales, prestaciones sociales, entre otros.

24.2. Provisiones diversas

CÓDIGO	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7.90.90	Otras provisiones diversas	120.020	0	120.020
	Provisiones diversas - ICA	120.020	0	120.020



Las Provisiones Diversas al 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de \$120.020. Este concepto no registraba saldo en el año 2024, lo que representa un incremento del 100% y constituye la variación más significativa dentro de la nota de provisiones.

Provisiones diversas – ICA, corresponde a la estimación del impuesto de industria y comercio (ICA) que la entidad deberá liquidar y pagar ante las autoridades tributarias municipales, calculado sobre los ingresos brutos obtenidos en las diferentes jurisdicciones donde la entidad desarrolló actividades comerciales, industriales o de servicios durante la vigencia 2025.

La provisión de los impuestos garantiza que los resultados del ejercicio 2025 reflejen el efecto completo de la carga tributaria asociada a las operaciones del período, cumpliendo con el principio de asociación entre ingresos y gastos.

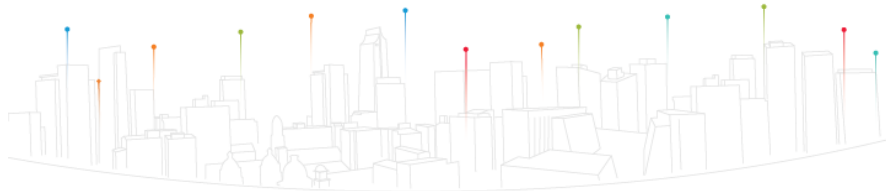
NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	328.825.930	126.911.778	201.914.152
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0	1.777	- 1.777
2.9.02	Cr	En administración	320.128.022	126.616.988	193.511.034
2.9.10	Cr	Honorarios	8.625.273	220.378	8.404.895
2.9.18	Cr	Beneficios a empleados	72.635	72.635	-

Los Otros Pasivos al 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de \$328.825.930, evidenciando un incremento significativo correspondiente al 159,1% respecto al saldo del año 2024.

Este concepto comprende recursos recibidos por la entidad que generan obligaciones de ejecución o reintegro, incluyendo: avances y anticipos de clientes pendientes de legalización, recursos en administración provenientes de contratos interadministrativos que deben ejecutarse conforme a los planes aprobados, honorarios recibidos por anticipado cuyo objeto contractual se encuentra pendiente de cumplimiento al cierre de la vigencia y pasivo pensional derivado del cálculo actuarial.



25.1. Desglose – Subcuentas otros

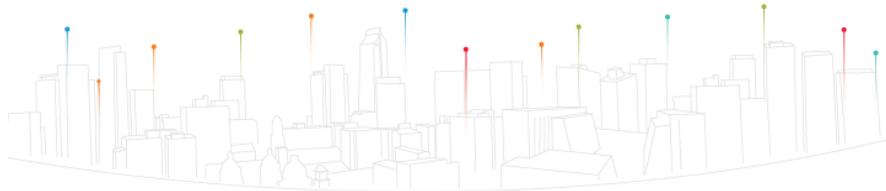
CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	328.825.930	126.911.778	201.914.152
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	-	1.777	- 1.777
	Cr	Consignaciones por identificar	-	1.777	- 1.777
2.9.02.01	Cr	En administración	320.128.022	126.616.988	193.511.034
	Cr	Recursos en administración	320.128.022	126.616.988	193.511.034
2.9.10.06	Cr	Honorarios	8.625.273	220.378	8.404.895
	Cr	Honorarios pagados por anticipado	1.528.961	220.378	1.308.583
	Cr	Gerenciamiento Recibido por Anticipado C5	7.096.312	-	7.096.312
2.9.18.15	Cr	Beneficios a empleados	72.635	72.635	-
	Cr	Pasivos por impuestos diferido - Beneficios a empleados	72.635	72.635	-

Los Otros Pasivos evidencian una transformación significativa en su comportamiento entre 2024 y 2025, al registrar un incremento del 159,1%. Esta variación refleja una evolución relevante en la dinámica del negocio, asociada principalmente a los siguientes factores:

- ✓ Expansión acelerada de la actividad de administración de recursos.
- ✓ Inicio de nuevos contratos de carácter significativo durante la vigencia 2025.

Los movimientos más relevantes registrados en la vigencia 2025 corresponden a los siguientes conceptos:

- ✓ Recursos en administración: Presentaron un incremento exponencial del 153% frente al saldo reportado en la vigencia 2024. Esta variación se encuentra asociada a la suscripción de nuevos contratos interadministrativos de administración delegada, principalmente con el Distrito de Medellín y sus entes descentralizados. Adicionalmente, esta cuenta constituye el componente más representativo y dominante dentro del total de Otros Pasivos.
- ✓ Honorarios recibidos por anticipado: Registraron igualmente un crecimiento significativo durante la vigencia 2025, explicado por las condiciones financieras pactadas en el contrato de gerenciamiento del C5, suscrito con la Secretaría de Seguridad del Distrito de Medellín.



NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	36.616.624	34.069.626	2.546.998
3.2.03	Cr	Aportes sociales	13.169.440	13.169.440	0
3.2.15	Cr	Reservas	330.153	330.153	0
3.2.25	Cr	Resultado de ejercicios anteriores	18.384.370	19.636.150	-1.251.780
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	2.377.479	-1.251.780	3.629.259
3.2.71	Cr	Ganancias y pérdidas en inversiones de administración	-11.620	-11.620	0
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por beneficios pos-empleo	2.366.802	2.197.283	169.519

Los aportes sociales corresponden a las cuotas o partes de interés social otorgadas por el Distrito de Medellín para la constitución de la empresa. Estos aportes representan los derechos y obligaciones del ente territorial como propietario de la entidad. Durante el período 2025, no se realizaron nuevos aportes ni retiros de capital, manteniéndose invariable el patrimonio inicial aportado por el Distrito.

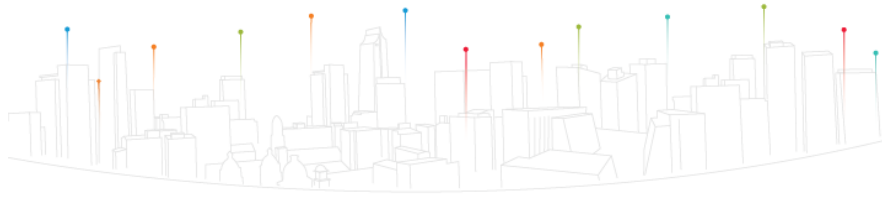
Las reservas de ley fueron constituidas y aprobadas mediante Acta de Junta Directiva No. 069 del 27 de abril de 2010, avalada por el COMFIS a través de la Resolución N° 744 de 2010; estableciendo la constitución de estas reservas conforme a las disposiciones legales aplicables a empresas públicas. Desde su constitución en 2010, este valor no ha sido modificado, manteniéndose constante, lo cual evidencia que no se han efectuado nuevas apropiaciones ni liberaciones de reservas durante estos ejercicios fiscales.

Resultado de Ejercicios Anteriores, en esta cuenta se acumula los resultados netos de ejercicios anteriores que no han sido distribuidos ni capitalizados. La disminución de \$1.251.780 se explica por el traslado del déficit del ejercicio de la vigencia 2024.

Resultado del ejercicio, en la presente vigencia la empresa presenta una recuperación significativa en su resultado operacional, pasando de una pérdida de \$1.251.780 en 2024 a una utilidad de \$2.377.479 en 2025. Esta mejoría evidencia una gestión más eficiente o mejores condiciones operativas durante el período 2025.

26.1. Otro resultado integral

El Otro Resultado Integral agrupa las partidas de ingresos y gastos que, de acuerdo con las normas contables aplicables, no se reconocen en el estado de resultados sino directamente en el patrimonio. A continuación, se detalla los saldos más relevantes:



Ganancias o Pérdidas por Beneficios Pos-empleo, esta cuenta registra las ganancias y pérdidas actuariales acumuladas relacionadas con los planes de beneficios definidos para empleados (pensiones, cesantías retroactivas, prima de antigüedad, entre otros). El incremento positivo de \$169.519 refleja ajustes favorables en la medición actuarial del pasivo durante 2025.

Ganancias o Pérdidas del Plan de Activos para Beneficios, esta cuenta registra el rendimiento de los activos destinados a cubrir las obligaciones por beneficios pos-empleo (fondo de pensiones, reservas actuariales invertidas, etc.). El incremento significativo de \$276.759, lo cual refleja:

- ✓ Un rendimiento positivo de las inversiones del plan durante 2025
- ✓ Apreciación en el valor de los activos por condiciones favorables del mercado
- ✓ Rentabilidad superior al costo financiero implícito en el cálculo actuarial

Es importante aclarar que la información actuarial registrada se encuentra debidamente soportada en el informe técnico presentado por el administrador del fondo de pensiones y cesantías, Provenir, con corte al cierre de la vigencia 2024.

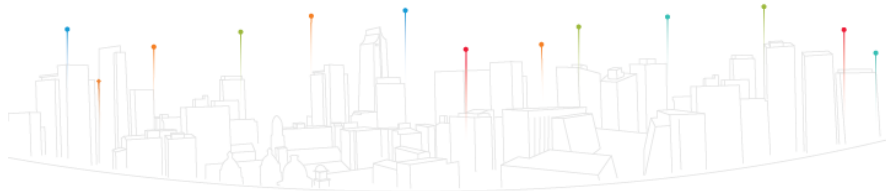
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1. Activos contingentes

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	59.512	59.512	-
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	59.512	59.512	-
8.3.	Db	DEUDORAS DE CONTROL	78.150	78.150	-
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	78.150	78.150	-
8.9	Cr	DEUDORAS POR EL CONTRARIO (CR)	- 137.662	- 137.662	-
8.9.05	Cr	Activos contingentes por el contra (Cr)	- 59.512	- 59.512	-
8.9.15	Cr	Deudoras de control por el contra (Cr)	- 78.150	- 78.150	-

27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2025
8	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	-
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	59.512
8.1.20.04	Db	Administrativas	59.512
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	78.150
8.3.15.10	Db	Propiedades, planta y equipo	78.150



CÓDIGO	NT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2025
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (CR)	- 59.512
8.9.05.06	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	- 59.512
8.9.15	Cr	Deudoras de control por el contrario (CR)	- 78.150
8.9.15.06	Cr	Bienes y derechos retirados	- 78.150

Los activos contingentes representan posibles activos que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solo por la ocurrencia o no ocurrencia de eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La empresa mantiene activos contingentes de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por un valor total de \$59.512, tanto en 2025 como en 2024 sin variación entre períodos.

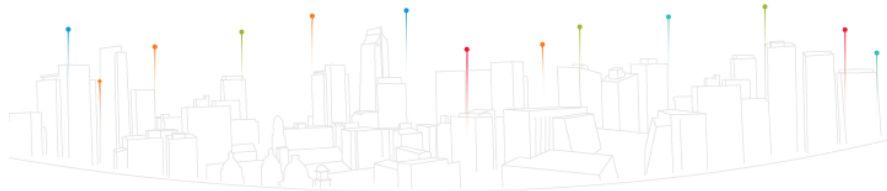
También cuentas deudoras de control de bienes y derechos retirados por valor de \$78.150, que incluyen propiedades, planta y equipo dados de baja contablemente pero que aún están bajo seguimiento.

27.2. Pasivos contingentes

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-	-	-
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.249.412	2.702.635	- 453.223
9.9	Db	ACREEDOREAS POR EL CONTRA (DB)			-
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por el contrario (Db)	- 2.249.412	-2.702.635	453.223

27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)
			VALOR EN LIBROS	
9	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-	19
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.249.412	19
9.1.20.02	Cr	Laborales	1.069.209	15
9.1.20.04	Cr	Administrativos	890.695	3
9.1.20.05	Cr	Obligaciones fiscales	289.508	1
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por el contrario (DB)	- 2.249.412	
9.9.05.05	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	- 1.358.717	
9.9.05.90	Db	Otros pasivos contingentes	- 890.695	



Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas de eventos pasados cuya existencia será confirmada solo por la ocurrencia o no ocurrencia de eventos futuros inciertos que no están completamente bajo el control de la entidad, o bien obligaciones presentes cuya probabilidad de desembolso de recursos no es alta o cuyo monto no puede ser estimado con suficiente fiabilidad.

La compañía presenta pasivos contingentes que han experimentado una reducción de \$453.223 entre 2024 y 2025. Esta reducción se debe a la resolución favorable de algunos procesos o reclasificación de contingencias.

Los pasivos contingentes se clasifican en:

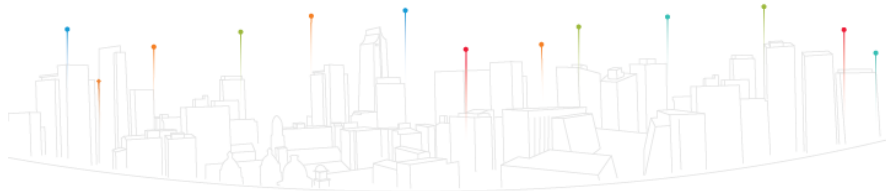
1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos; los cuales pueden ser laborales, administrativos o fiscales.
2. Otros pasivos contingentes

Los procesos laborales por valor \$1.069.209 representados en 15 demandas o reclamaciones de exmpleados relacionadas con relaciones laborales, despidos, prestaciones sociales, riesgos profesionales. Representan el 47.5% del total de pasivos contingentes.

Los procesos administrativos por valor de \$890.695 (representados en 3 casos que incluyen procedimientos ante autoridades administrativas, sanciones, requerimientos de entes de control u otras controversias de naturaleza administrativa. Representan el 39.6% del total de pasivos contingentes.

Las obligaciones fiscales por valor de \$289.508 representado en 1 proceso relacionado con controversias tributarias, discusiones sobre liquidaciones de impuestos, sanciones fiscales o diferencias con la administración tributaria. Representan el 12.9% del total de pasivos contingentes.

Las cuentas de control como los son los pasivos contingentes por el contrario suman un saldo de \$2.249.412 que se desglosa en litigios y mecanismos alternativos y otros pasivos contingentes.



NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	78.150	78.150	-
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	78.150	78.150	-
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 137.662	- 137.662	-
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	- 59.512	- 59.512	-
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	- 78.150	- 78.150	-

28.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	2.249.412	2.702.635	- 453.223
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	2.249.412	2.702.635	- 453.223

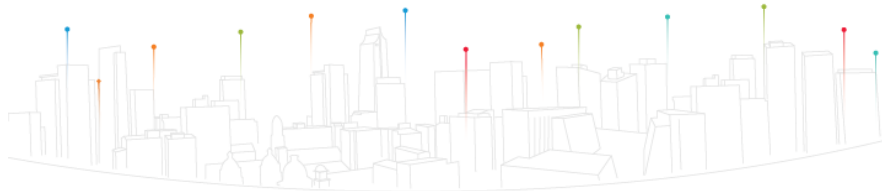
Al 31 de diciembre de 2025, las cuentas de orden deudoras se componen de la siguiente manera:

- ✓ Deudoras de Control: Registran bienes y derechos retirados por un valor de \$78.150 en ambos períodos, sin presentar variación. Estas cuentas incluyen activos que han sido dados de baja del balance pero que se mantienen bajo control administrativo.
- ✓ Deudoras por Contra: Totalizan \$137.662 tanto en 2025 como en 2024, manteniéndose estables entre períodos.

Las cuentas de orden acreedoras presentan la siguiente composición:

- ✓ Acreedoras por: Registran un saldo de \$2.249.412 al cierre de 2025, presentando una disminución del 16,77% con respecto al saldo del año anterior.
- ✓ Pasivos contingentes por el contrario: Totalizan \$2.249.412 en 2025 versus \$2.702.635 en 2024. Esta reducción refleja una disminución en las obligaciones potenciales de la empresa, lo cual se debe al cumplimiento de obligaciones contingentes o liberación de compromisos eventuales que no se materializaron durante el ejercicio.

Las cuentas de orden no afectan la situación financiera ni los resultados de la Compañía, pero proporcionan información relevante sobre compromisos,



contingencias y controles administrativos que complementan la comprensión de la posición financiera de la entidad.

NOTA 29. INGRESOS

Composición

La composición de los ingresos en el estado de resultado integral individual fue la siguiente:

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	34.342.819	22.393.638	11.949.181
4.3	Cr	Venta de servicios	3.967.476	1.980.227	1.987.249
4.8	Cr	Otros ingresos	30.375.343	20.413.411	9.961.932

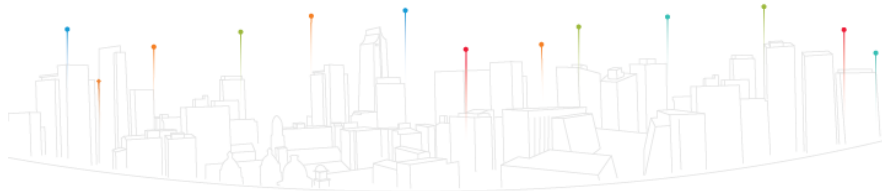
Los ingresos totales de la empresa presentaron un incremento de \$11.949.181 correspondiente al 53,4% durante el año 2025 en comparación con 2024. Este aumento significativo se atribuye principalmente a los siguientes factores:

Venta de servicios: Esta cuenta experimentó un crecimiento de \$1.987.249 correspondientes 100,4%, duplicando los ingresos del período anterior. Este incremento refleja una expansión significativa en la prestación de servicios derivada de la suscripción del contrato C5 con el Departamento de Cundinamarca.

Otros ingresos: Esta categoría está conformada por los ingresos recibidos en la operación del negocio, gestión comercial, rendimientos financieros, ingresos del fondo de vivienda y otros ingresos diversos. En la vigencia 2025 se registró un aumento de \$9.961.932, que corresponde a un incremento del 49% con respecto al año 2024. Representando la mayor contribución al crecimiento total de ingresos.

La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando da cumplimiento a las políticas contables establecidas como lo son que el ingreso pueda medirse con fiabilidad y la probabilidad de recibir los beneficios económicos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha de presentación de los Estados Financieros, cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con credibilidad.



29.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	34.342.819	22.393.638	11.949.181
4.3	Cr	Venta de servicios	3.967.476	1.980.227	1.987.249
4.3.05	Cr	Otros servicios	3.967.476	1.980.227	1.987.249
4.8	Cr	Otros ingresos	30.375.343	20.413.411	9.961.932
4.8.02	Cr	Financieros	1.026.658	1.193.236	- 166.578
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	28.521.954	18.442.890	10.079.064
4.8.25	Cr	Impuesto a las ganancias diferidos	123.038	643.070	- 520.032
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	10.647	-	10.647
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	693.046	134.215	558.831

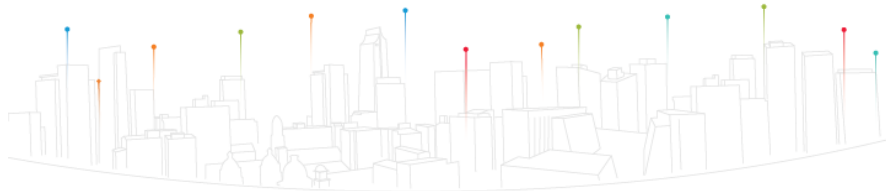
Los ingresos de transacciones con contraprestación alcanzaron \$34.342.819 en 2025, representando un incremento de \$11.949.181 (53,4%) respecto al año anterior. Esta variación se explica principalmente por:

Concepto	Participación 2025	Participación 2024
Venta de servicios	12%	9%
Otros ingresos	88%	91%
Total	100%	100%

La venta por servicios presenta un incremento lo cual se debe a que la empresa retomo la modalidad de prestación de servicios, consultoría, entre otros; permitiendo la expansión de nuevos mercados, como lo fue la contratación con el Departamento de Cundinamarca en la fase de diseño de un C5 (Centro de comando, control, computo, comunicaciones y contacto ciudadano)

CÓDIGO	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
43	VENTA POR SERVICIOS	3.967.476	1.980.227	100,4%
	prestación servicios profesionales	2.504.299	1.197.689	109,1%
	Servicios Tecnológicos	1.463.177	782.538	87,0%

Con relación al componente de Otros Ingresos Diversos, representando una materialidad por valor de \$28.521.954 en 2025, mostrando un incremento de \$10.079.064 con un porcentaje de 54,7% respecto a 2024, esto se debe a la generación de nuevas oportunidades de negocio, los cuales están diversificados por las gestiones comerciales y las comisiones por administración de recursos.



CÓDIGO	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
48.08	INGRESOS DIVERSOS	28.521.954	18.442.890	54,7%
	Gestión comercial	8.664.253	6.785.313	27,7%
	Contraprestación administración recursos	19.570.581	11.419.385	71,4%
	Otros Ingresos diversos	287.120	238.192	20,5%

Uno de los factores que contribuyó al incremento de los ingresos del período corresponde a la ejecución del proyecto de implementación del C5 (Centro de Comando, Control, Cómputo, Comunicaciones y Contacto Ciudadano), el cual tiene como objetivo fortalecer las capacidades de gestión, monitoreo y atención ciudadana mediante el uso de soluciones tecnológicas integrales. Dicho proyecto se desarrolla en virtud del contrato suscrito con el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, y su reconocimiento contable se realiza de conformidad con el grado de avance y cumplimiento de las obligaciones contractuales establecidas, impactando de manera positiva los resultados operacionales de la entidad durante el período analizado.

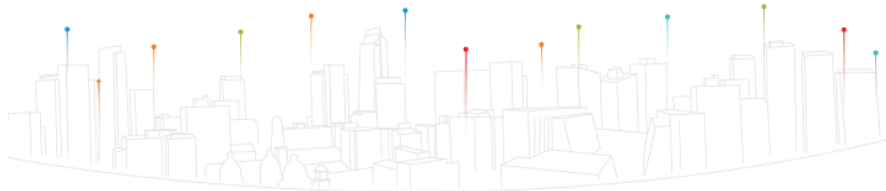
NOTA 30. GASTOS

Composición

Los gastos de administración y operación incluidos en el estado de resultados individual se desglosan de la siguiente manera:

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		GASTOS	18.780.225	21.020.833	- 2.240.608
5.1	Db	De administración y operación	14.161.131	13.741.433	419.698
5.2	Db	De ventas	317.045	4.237.349	- 3.920.304
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.406.843	1.715.109	691.734
5.8	Db	Otros gastos	1.895.206	1.326.942	568.264

Los gastos totales de la empresa disminuyeron en \$2.240.608 los cuales representan un -10,7% durante el año 2025 en comparación con 2024, pasando de \$21.020.833 a \$18.780.225. Esta reducción del resultado se debe movimientos significativos en los diferentes componentes del gasto, los cuales se detallan a continuación:



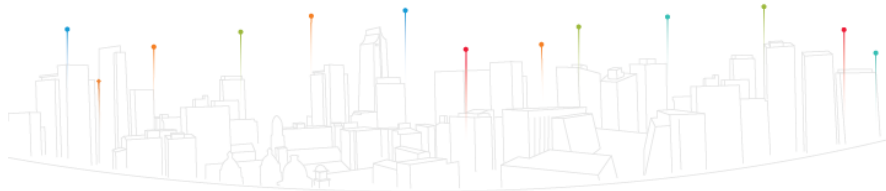
30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025
		GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	14.478.176	17.978.782	- 3.500.606	14.478.176
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14.161.131	13.741.433	419.698	14.161.131
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.122.512	4.795.927	326.585	5.122.512
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	30.891	25.410	5.481	30.891
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.011.728	910.340	101.388	1.011.728
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	63.959	60.222	3.737	63.959
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.841.784	1.679.077	162.707	1.841.784
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	242.612	452.577	- 209.965	242.612
5.1.11	Db	Generales	5.463.222	5.282.308	180.914	5.463.222
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	384.423	535.572	- 151.149	384.423
5.2	Db	DE VENTAS	317.045	4.237.349	- 3.920.304	317.045
5.2.02	Db	Sueldos y salarios	160.842	2.711.832	- 2.550.990	160.842
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas	-	14.629	- 14.629	-
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas	60.642	490.487	- 429.845	60.642
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina	9.065	14.368	- 5.303	9.065
5.2.08	Db	Prestaciones sociales	52.337	970.022	- 917.685	52.337
5.2.11	Db	Generales	5.144	9.777	- 4.633	5.144
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos	29.015	26.234	2.781	29.015

La cuenta de sueldos y salarios presentó una disminución durante el período, atribuible a que el incremento salarial decretado para el año 2025 fue inferior al aplicado en el año 2024. Esta variación tuvo un impacto proporcional en los aportes a la seguridad social, incluyendo salud, pensión, riesgos laborales (ARL), así como en las contribuciones parafiscales a ICBF y SENA. De igual manera, los gastos correspondientes a prestaciones sociales —tales como vacaciones, prima de vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías, primas de Navidad y de servicios, y bonificaciones— reflejaron una variación coherente con el menor ajuste salarial aplicado durante el período.

Durante el año 2025, la empresa implementó un modelo de asignación de costos por líneas de negocio con el objetivo de determinar con mayor precisión la rentabilidad de cada proyecto. Bajo esta metodología, los gastos se distribuyen empleando dos criterios principales:

- ✓ Proporción de ingresos: Los gastos indirectos se asignan a cada línea de negocio en proporción a los ingresos generados mensualmente por cada proyecto.



- ✓ Trazabilidad directa: Los costos directamente identificables con cada línea de negocio —tales como pólizas de seguros específicas, honorarios de contratistas asignados, nómina del personal misional dedicado a cada proyecto, y gastos operativos particulares— se imputan directamente a la línea correspondiente.

Esta reclasificación metodológica resultó en una redistribución significativa de gastos que anteriormente se registraban centralizadamente en la cuenta "Gastos de Ventas". En consecuencia, la disminución de \$3.920.304, representado en un -92,5% en esta partida refleja una reasignación contable más que una reducción operativa, manteniéndose el nivel agregado de gastos de la empresa.

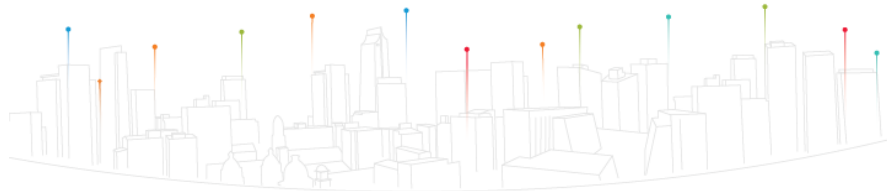
Es importante señalar que esta modificación no alteró el reconocimiento total de gastos en el estado de resultados, sino únicamente su presentación y clasificación por naturaleza funcional, permitiendo una mejor comprensión de la estructura de costos por línea de negocio.

Con relación a los gastos generales, estos presentaron un comportamiento estable entre las vigencias 2024 y 2025, registrando un incremento moderado de \$180.914 equivalente al 3,4%, el cual se encuentra dentro de los parámetros esperados considerando la inflación del período y el crecimiento operativo de la empresa. Este comportamiento refleja la política de austeridad y eficiencia en el uso de recursos implementada, manteniendo los gastos operativos bajo control a pesar del incremento del 53,4% en los ingresos reportado durante el mismo período.

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.406.843	1.715.109	691.734
	Db	DETERIORO	875.992	150.163	725.829
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	332.638	150.163	182.475
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	543.354	-	543.354
		DEPRECIACIÓN	734.772	847.454	- 112.682
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	734.772	847.454	- 112.682
		AMORTIZACIÓN	566.059	717.492	- 151.433
5.3.66	Db	De activos intangibles	566.059	717.492	- 151.433
		PROVISIÓN	230.020	-	230.020
5.3.68	Db	De litigios y demandas	110.000	-	110.000
5.3.73	Db	Diversas	120.020	-	120.020

Durante el año 2025, la empresa registró gastos por concepto de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones por un monto total de \$2.406.843, lo que representa un incremento de \$691.734 equivalente al 40.33% con respecto al año



2024. Este incremento significativo obedece principalmente a tres factores materiales que se describen a continuación:

En primer lugar, el componente más relevante de este incremento corresponde al deterioro de Propiedad, Planta y Equipo (CAR) por valor de \$543.354, el cual se encuentra asociado a un siniestro ocurrido en las instalaciones de la empresa durante el periodo. Este evento afectó los equipos de comunicación y computación, cuyo valor en libros previo al siniestro no pudo ser recuperado mediante su uso continuado ni su valor razonable menos los costos de disposición. Como resultado, la empresa procedió a reconocer un deterioro acumulado de conformidad con lo establecido en la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos", impactando directamente el resultado del período. Es importante señalar que este deterioro se adiciona a la depreciación normal del ejercicio, la cual ascendió a \$734.772 durante 2025.

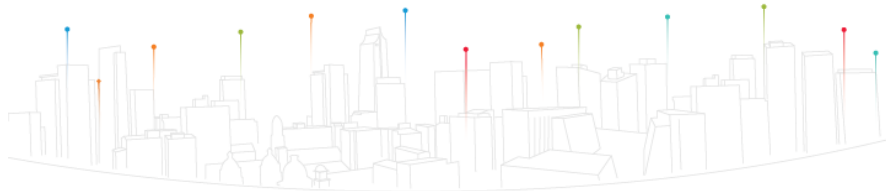
En segundo lugar, se observa un incremento material en las provisiones, las cuales pasaron de \$0 en 2024 a \$230.020 en 2025. Este aumento corresponde principalmente a provisiones de carácter fiscal, específicamente relacionadas con el impuesto de industria y comercio. A diferencia del ejercicio anterior, durante la vigencia 2025 la registró el reconocimiento de pasivos tributarios estimados de acuerdo con las tasas impositivas y las bases gravables determinadas conforme a la normatividad tributaria aplicable.

Adicionalmente, se registraron variaciones en otras cuentas, como los son el deterioro de cuentas por cobrar presentó un incremento de \$182.475 (121,53%), pasando de \$150.163 en 2024 a \$332.638 en 2025, esto se debe al método de aplicación del deterioro de cartera. Por su parte, la amortización de activos intangibles registró una disminución de \$151.433 (21,10%), ubicándose en \$566.059 en 2025 frente a \$717.492 en 2024, debido principalmente a la finalización del periodo de amortización de ciertos activos intangibles y a ajustes en las vidas útiles estimadas.

30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	DETERIORO 2025		
			ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	332.638	-	332.638
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	332.638	-	332.638
5.3.47.02	Db	prestación de servicios	307.477	-	307.477
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	25.161	-	25.161

Para el año 2025 la ESU reconoció un deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$332.638, el cual tuvo un impacto no positivo en el resultado del periodo. Dicho deterioro se reconoce cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no



recuperará la totalidad de los flujos de efectivo contractuales asociados a estos activos financieros.

Para su determinación, la empresa evalúa factores como la morosidad, el comportamiento histórico de pago, la situación financiera de los deudores y las condiciones económicas actuales, estimando de manera razonable las pérdidas esperadas y reflejando así el valor recuperable de las cuentas por cobrar.

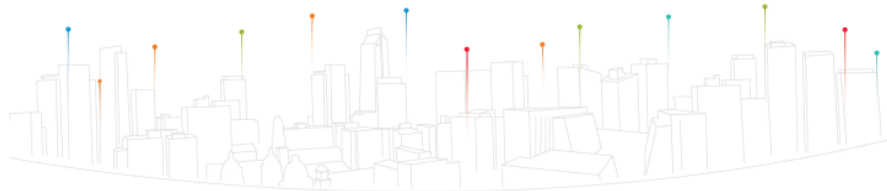
30.3. Otros gastos

Los otros gastos comprenden aquellos desembolsos incurridos por la empresa que no se clasifican dentro de los costos de operación directa, pero que son necesarios para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus obligaciones legales y contractuales. Para el año terminado el 31 de diciembre de 2025, estos gastos ascendieron a \$1.895.206, presentando un incremento de \$ 568.264 frente al año 2024.

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.895.206	1.326.942	568.264
5.8.02	Db	Comisiones	87	344	- 257
5.8.02.40	Db	Servicios financieros	73	344	- 271
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	14	-	14
5.8.04	Db	Financieros	139	250.852	- 250.713
5.8.04.02	Db	Intereses del pasivo por beneficios a los empleados	-	250.764	- 250.764
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	139	88	51
5.8.21	Db	Impuesto a las ganancias corriente	1.225.631	-	1.225.631
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	1.225.631	-	1.225.631
5.8.22	Db	Impuesto a las ganancias diferido	556.928	489.706	67.222
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo	33.901	259.288	- 225.387
5.8.22.07	Db	Activos intangibles	39.192	-	39.192
5.8.22.10	Db	Otros activos	483.835	230.418	253.417
5.8.90	Db	Otros gastos diversos	110.873	549.756	- 438.883
5.8.90.12	Db	Sentencias	24.132	549.107	- 524.975
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	86.741	649	86.092
5.8.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	1.548	36.284	- 34.736
5.8.95.16	Db	Otros servicios	1.548	36.284	- 34.736

Según la variación de los otros gastos, los más representativos en el estado de resultado integral corresponden a:

Los gastos financieros ascendieron a \$139, los cuales corresponden principalmente a otros gastos financieros asociados a costos bancarios y comisiones menores. En comparación con el año 2024, se evidencia una disminución significativa, la cual se



explica principalmente por la no recurrencia de intereses del pasivo por beneficios a los empleados, el cual no fue registrado para el periodo 2025 debido a que el informe actuarial no fue recibido para el cierre de la vigencia. El impacto a los Estados Financieros no se considera material debido a que de acuerdo con la política contable un gasto es material si es mayor o igual al 5% de los gastos operacionales.

El gasto por impuesto a las ganancias corriente asciende al valor de \$1.225.631, con una variación del 100%. A diferencia del ejercicio anterior, durante la vigencia 2025 la empresa generó utilidades al cierre del período como resultado de su operación, lo que dio lugar al reconocimiento de pasivos tributarios estimados de acuerdo con las tasas impositivas y las bases gravables determinadas conforme a la normatividad tributaria aplicable.

El impuesto a las ganancias diferido fue de \$556.928, registrando un incremento de \$67.222 frente a 2024. Este valor se origina por las diferencias temporarias generadas en la medición contable y fiscal de activos como propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos, las cuales fueron reconocidas de acuerdo con lo establecido en la normativa fiscal vigente y el marco técnico normativo contable aplicable.

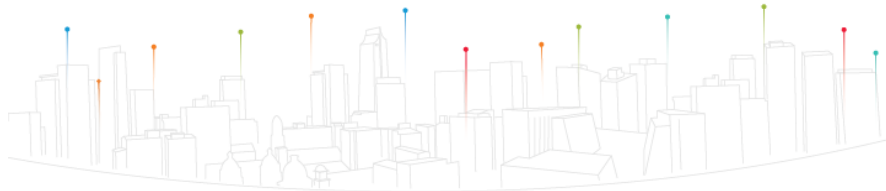
Los otros gastos diversos alcanzaron un valor de \$110.873 en 2025, presentando una reducción significativa frente al año anterior. Esta cuenta incluye, entre otros, gastos por sentencias de las cuales fueron favorables para la empresa, que para el período disminuyeron a \$24.132, y otros gastos operativos no recurrentes que no son directamente atribuibles a la actividad principal. La disminución obedece principalmente a la menor ocurrencia de contingencias legales frente al período anterior.

La cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios ascendió a \$1.548, generados por anulaciones y devoluciones de períodos anteriores. En comparación con la vigencia 2024, cuando se registraron \$36.284, la disminución de \$34.736 que porcentualmente representan un (-95.7%); lo cual refleja una gestión más eficiente y una mejora sustancial en los procesos de control de calidad y satisfacción del cliente.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

La composición de los costos presentados en el estado de resultados para las vigencias 2025 y 2024 fue la siguiente:



CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	13.185.115	2.624.585	10.560.530
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	13.185.115	2.624.585	10.560.530
6.3.90	Db	Otros servicios	13.185.115	2.624.585	10.560.530

Los costos incurridos por la empresa durante el periodo contable corresponden a los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición y producción de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de sus actividades de ventas. Dichos costos se encuentran directamente relacionados con la producción o compra de los productos y servicios que la empresa ofrece a sus clientes.

31.1. Costo de ventas de servicios

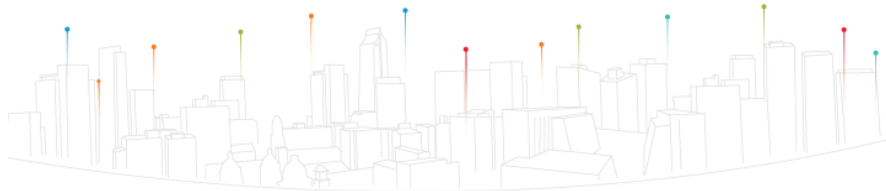
Los Costos de Ventas al 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de \$13.185.115, evidenciando un incremento significativo de \$10.560.530, correspondiente al 402,5% respecto al saldo de \$2.624.585 del año 2024. El aumento fue considerable, esto obedece principalmente a dos factores:

Reactivación del portafolio de prestación de servicios profesionales con proyectos fundamentales como lo son: la fase de diseño de C5 (Centro de comando, control, computo, comunicaciones y contacto ciudadano) con el Departamento de Cundinamarca, C5 del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación, módulo de participación ciudadana – Secretaria de Salud, desarrollo e implementación de subsistemas de información para el SIIMED-Secretaria de Suministros y Servicios, entre otros.

Implementación de un nuevo modelo de asignación de costos, diseñado para determinar con mayor precisión la rentabilidad de cada proyecto ejecutado por la empresa; permitiendo a la gerencia tomar decisiones más informadas sobre la viabilidad y rentabilidad de cada contrato o servicio

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias registrado contablemente difiere del impuesto que resultaría de aplicar la tarifa del impuesto de renta (35% para el año 2025) a la utilidad contable antes de impuestos. Esta diferencia se origina principalmente por gastos no deducibles fiscalmente, ingresos no gravados, rentas exentas y otras diferencias permanentes entre la base contable bajo Normas de Información Financiera y la base de depuración fiscal conforme al Estatuto Tributario.

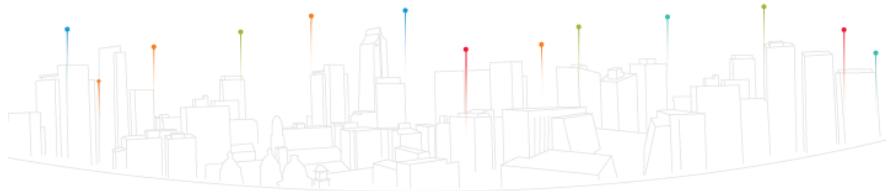


Debido a las diferencias temporarias que surgen entre el reconocimiento contable y el tratamiento fiscal, la Empresa reconoce activos y pasivos por impuestos diferidos. Las principales diferencias temporarias que generan estos saldos son las siguientes:

- ✓ Diferencias en la depreciación de propiedades, planta y equipo entre los métodos contables y las tasas fiscales aplicables,
- ✓ Provisiones para contingencias laborales que son deducibles fiscalmente solo cuando se efectúa el pago o existe sentencia judicial ejecutoriada,
- ✓ Pérdidas fiscales susceptibles de compensación en períodos futuros conforme a la normatividad tributaria,
- ✓ Amortización de activos intangibles con tratamiento diferente entre los métodos contables aplicados y la normatividad tributaria vigente.
- ✓ Pasivos por beneficios pos-empleo a empleados calculados mediante métodos actuariales, deducibles fiscalmente cuando se pagan.

36.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	4.835.086	9.602.317	- 4.767.231
1.9.07	Db	CORRIENTES	4.292.622	8.636.610	- 4.343.988
1.9.07.03	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas - Renta	3.938.417	8.291.175	- 4.352.758
1.9.07.05	Db	Saldo a favor de impuesto a las ventas	0	54.279	- 54.279
1.9.07.06	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	239	605	- 366
1.9.07.09	Db	Impuesto de industria y comercio retenido	313.439	250.024	63.415
1.9.07.90	Db	Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	40.527	40.527	0
1.9.85	Db	DIFERIDOS	542.464	965.707	- 423.243
1.9.85.06	Db	Propiedades, planta y equipo	16.349	8.263	8.086
1.9.85.07	Db	Activos intangibles	361.161	308.655	52.506
1.9.85.10	Db	Otros activos	0	483.835	- 483.835
1.9.85.17	Db	Provisiones	164.954	164.954	0



36.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	72.635	72.635	0
2.9.18	Db	DIFERIDOS	72.635	72.635	0
2.9.18.15	Db	Beneficios a empleados	72.635	72.635	0

36.3. Ingresos por impuestos diferidos

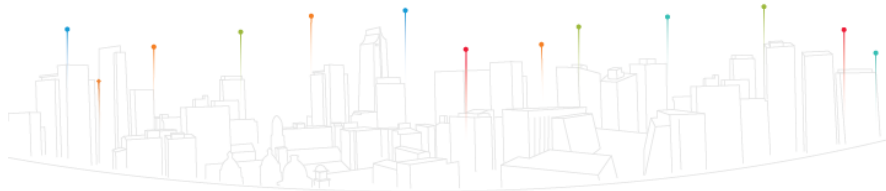
CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4.8.25	Db	TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	123.038	643.069	- 520.031
4.8.25.03	Db	Cuenta por cobrar	0	19.111	- 19.111
4.8.25.06	Db	Propiedad, planta y equipo	41.987	0	41.987
4.8.25.07	Db	Activos intangibles	81.051	137.552	- 56.501
4.8.25.10	Db	Otros Activos	0	483.834	- 483.834
4.8.25.15	Db	Cuentas por pagar	0	2.572	- 2.572

36.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CÓDIGO	NT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	1.782.558	489.706	1.292.852
5.8.21	Db	CORRIENTE	1.225.631	0	1.225.631
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	1.225.631	0	1.225.631
5.8.22	Db	DIFERIDO	556.927	489.706	67.221
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo	33.901	259.288	- 225.387
5.8.22.07	Db	Activos intangibles	39.192	0	39.192
5.8.22.10	Db	Otros activos	483.834	230.418	253.416

El comportamiento de las cuentas del impuesto corriente durante la vigencia 2025 es el siguiente:

- ✓ En 2024, los anticipos y retenciones fueron suficientes para cubrir el impuesto causado. No hubo gasto adicional ni obligación pendiente.
- ✓ En 2025, la rentabilidad fiscal experimentó un incremento significativo. El impuesto sobre la renta calculado ascendió a \$1.225.631, del cual se dedujeron anticipos por \$1.173.834 y retenciones por \$3.990.214, resultando en un saldo a favor de \$3.938.417. Cabe destacar que el saldo a favor de \$8.291.175



correspondiente al año 2024 representaba la acumulación de varias vigencias fiscales (2020-2024), monto que fue reintegrado por la DIAN durante 2025.

- ✓ La posición neta de activos corrientes evidencia que la empresa mantiene un balance favorable, con mayores créditos fiscales que obligaciones tributarias.

El impuesto diferido es el efecto fiscal futuro que surge de las diferencias temporarias entre la base contable y la base fiscal de activos y pasivos. Es un concepto contable, no fiscal. Las diferencias temporarias que registra la empresa son:

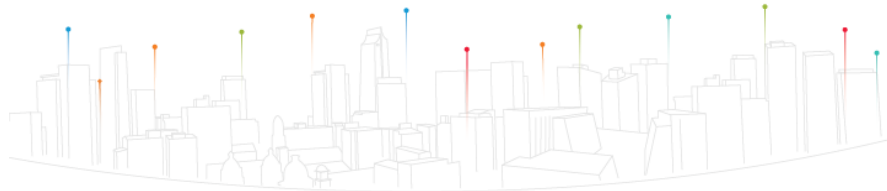
- ✓ Diferencia temporaria deducible: los activos por impuesto diferido registrados por la empresa están relacionados con propiedad, planta y equipo, activos intangibles y deterioro de las cuentas por cobrar. El total de los activos por impuesto diferido asciende a la suma de \$542.464, que representan impuestos que la empresa pagará de menos en el futuro, cuando estas diferencias se reviertan.
- ✓ Diferencia temporaria imponible: Los pasivos por impuesto diferido registrados por la empresa están relacionados con los beneficios a largo plazo a empleados; el total del pasivo diferido asciende a \$72.635, que representan obligaciones fiscales futuras porque aumentarán la utilidad gravable en periodos posteriores.

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La empresa mantiene una política de gestión de efectivo orientada a asegurar la disponibilidad de liquidez suficiente para cumplir con las obligaciones operacionales y contractuales. Las principales políticas incluyen:

- ✓ Mantenimiento de saldos mínimos de efectivo para operaciones corrientes
- ✓ Segregación de recursos propios y recursos administrados de terceros
- ✓ Conciliación bancaria mensual de todas las cuentas
- ✓ Autorización de desembolsos según manual de políticas interno
- ✓ Monitoreo constante de la posición de liquidez.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la empresa mantiene recursos recibidos en administración que están destinados específicamente al cumplimiento de obligaciones contractuales con terceros, en cumplimiento del mandato implícito en el objeto contractual de cada contrato suscrito con nuestros clientes. Estos recursos, aunque se encuentran depositados en cuentas bancarias a nombre de la empresa, no están disponibles para uso de las obligaciones propias de la Empresa y deben ser utilizados exclusivamente para los fines establecidos en los contratos respectivos.



No existen otras restricciones significativas sobre el uso del efectivo y equivalentes al efectivo reportados al cierre de cada período.

El Estado de Flujos de Efectivo de La ESU para el período 2025 muestra un desempeño financiero excepcionalmente positivo, con un incremento neto del efectivo (\$209.292.363), que representa un crecimiento del 268% respecto al período 2024 (\$56.901.184). Este resultado ha permitido que el saldo final de efectivo alcance los \$346.080.539, representando un incremento del 153% respecto al saldo inicial del período.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION %
Flujo neto operacional	209.292.363	56.901.194	268%
Saldo inicial efectivo	136.788.175	79.886.981	71%
Saldo final efectivo	346.080.539	136.788.175	153%

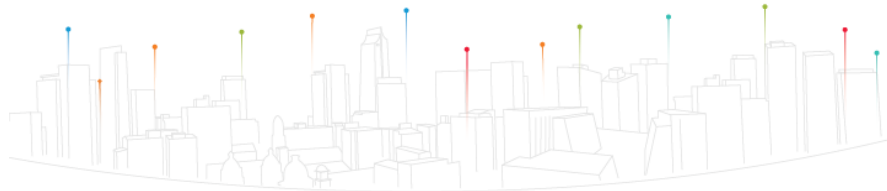
Los recursos recibidos en administración experimentaron un crecimiento extraordinario del 70%, pasando de \$327.621.518 en 2024 a \$558.108.706 en 2025. Este incremento neto de \$228.099.056 representa el factor más determinante en el aumento del flujo de efectivo operacional.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION %
Recursos recibidos en administración	558.108.706	327.621.518	70%
Rendimientos de recursos en administración	7.540.766	4.739.694	59%
Pagos recursos recibidos en administración	- 336.285.183	- 258.434.510	30%
Gasto financiero en recursos en administración	- 1.265.233	- 981.104	29%
Flujo neto de los recursos en administración	228.099.056	72.945.598	213%

El flujo de recursos propios presenta variaciones significativas en el recaudo. La mayor corresponde a otras cuentas por cobrar, con un incremento del 181%, explicado principalmente por la indemnización del seguro recibida por el siniestro del equipo de computación CAR, valorada en \$226.338. En segundo lugar, los rendimientos financieros registraron una disminución del 25% respecto a 2024, como resultado de una política de inversión conservadora orientada a mantener la liquidez necesaria para atender las obligaciones derivadas de la ampliación del negocio.

Durante la vigencia 2025, la empresa recibió \$8.898.950 anticipadamente por concepto de gerenciamiento del Proyecto C5. Este ingreso anticipado representa una estrategia de mejoramiento del flujo de caja, es importante aclarar que estos anticipos generan una obligación futura de prestar el servicio o devolver el dinero. A continuación, se presenta el detalle de su comportamiento:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION %
Recibidos por prestación de servicios	28.619.471	24.176.997	18%
Recibido por otras cuentas por cobrar	354.113	125.892	181%
Recibido por rendimientos del efectivo y equivalentes a efectivo	789.117	1.056.461	- 25%



El flujo de efectivo en su estructura de pagos presenta cambios significativos respecto al año anterior. Las principales son:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION %
Pago por Impuesto al Valor Agregado IVA	- 4.030.734	- 2.912.496	38%
Pagado otros impuestos	- 16.152.970	- 9.761.845	65%
Pagado a proveedores	- 3.254.325	- 6.039.961	- 46%
Desembolso fondo de vivienda	-	- 562.532	- 100%
Pagado por servicios públicos	- 610.154	- 169.067	261%
Pagado por honorarios	- 7.567.173	- 3.294.711	130%
Pagado por servicios	- 522.738	- 2.334.671	- 78%
Pagado en litigios y demandas civiles	- 29.726	- 1.852.563	- 98%
Pagado por gastos bancarios	- 7.479	- 86.237	- 91%

Pago por honorarios (130%): Representa la variación más pronunciada, pasando de \$3.294.711 en 2024 a \$7.567.173 en 2025. Este incremento refleja la contratación de servicios profesionales especializados asociados a la ampliación del negocio y proyectos estratégicos de la compañía.

Pagado otros impuestos (65%): El desembolso aumentó de \$9.761.845 a \$16.152.970, evidenciando el crecimiento de la base gravable y el cumplimiento de obligaciones tributarias adicionales derivadas del incremento en las operaciones.

Pago por Impuesto al Valor Agregado IVA (38%): Incrementó de \$2.912.496 a \$4.030.734, lo cual es consistente con el aumento en el volumen de operaciones gravadas y la expansión comercial.

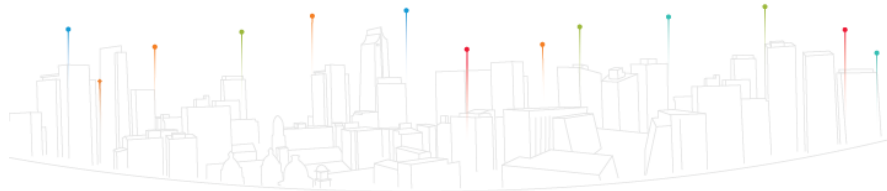
Pagado por servicios públicos (261%): Pasó de \$610.154 a \$2.201.154, reflejando mayor consumo asociado al incremento en la capacidad operativa.

Pagado en litigios y demandas civiles (-98%): Disminuyó drásticamente de \$1.852.563 a \$29.726, indicando la resolución favorable de procesos legales pendientes y una gestión efectiva en la prevención de controversias

Pagado por gastos bancarios (-91%): Se redujo de \$86.237 a \$7.479, producto de una optimización en la gestión financiera y renegociación de tarifas bancarias.

Pagado por servicios (-78%): Descendió de \$2.334.671 a \$522.738, derivada eficiencias operativas e internalización de procesos.

Pagado a proveedores (-46%): Disminuyó de \$6.039.961 a \$3.254.325, lo que obedece a mejores condiciones de pago e indica una gestión eficiente en el pago a proveedores durante el ejercicio 2025.



Desembolso fondo de vivienda (-100%): La variación superior al 100%, debido a que durante la vigencia 2025 no se otorgaron ni desembolsaron nuevos préstamos.