

UNIVERSIDAD DE INVESTIGACION Y DESARROLLO - UDI

NIT.-890.212.433 - 5

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

A 31 DICIEMBRE 2024 y 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTAS	2.024	2.025	VARIACION	VARIACION
				\$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4				
Caja		114.668.936	24.257.956	90.410.980	373%
Depósitos en Instituciones Financieras		70.539.429.268	68.140.838.820	2.398.590.448	4%
Inversiones e Instrumentos	5				0%
Inversiones de Admon de Liquidez al Costo		1.953.205.788	2.412.261.332	459.055.544	325%
Cuentas por Cobrar	6				0%
Deudores Varios		3.544.243.385	2.768.190.762	-776.052.623	28%
Otras Cuentas por Cobrar		46.320.138	0	-46.320.138	0%
Otros Activos	7				
Avances y anticipos entregados		697.210.219	802.014.889	104.804.670	-13%
Ant.saldos a favor impuestos		399.619.514	397.315.187	-2.304.327	1%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		77.294.697.248	74.544.878.946	-2.749.818.302	
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y Equipo	8				
Terrenos		6.826.820.285	6.826.820.285	0	0%
Construcciones en Curso		12.029.244.517	12.029.244.517	0	0%
Edificaciones		45.797.175.876	46.997.175.876	1.200.000.000	-3%
Maquinaria y Equipo		8.887.939.847	9.113.648.247	225.708.400	-2%
Muebles, Enseres Equipos de Oficina		5.002.757.788	5.002.757.788	0	0%
Equipos de Comunicación y Computación		11.521.365.778	12.133.420.592	612.054.814	-5%
Equipo Transporte, Tracción y Elevación		936.300.655	936.300.655	0	0%
Bienes de Arte y Cultura		621.946.128	621.946.128	0	0%
Otros Activos	7	91.623.550.874	93.661.314.088	2.037.763.214	
Activos intangibles		3.292.315.796	3.292.315.796	0	0%
Activos Diferidos		111.583.255	111.583.255	0	0%
Otros Activos		998.897.256	998.897.256	0	0%
Amortizacion Acumulada		-2.535.368.276	-2.819.785.984	-284.417.708	
Depreciación Acumulada (-)		-35.091.706.176	-38.216.493.758	-3.124.787.582	1023%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		58.399.272.729	57.027.830.653	666.321.138	
TOTAL ACTIVOS		135.693.969.977	131.572.709.599	-2.083.497.164	0%
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	9				
Proveedores		7.643.699	15.206.416	7.562.717	-50%
Retención en la Fuente e ICA		129.002.000	93.593.969	-35.408.031	38%
Impuestos Industria y Comercio		31.438.000	435.715.000	306.713.000	-70%
Beneficios a Empleados	10				
Beneficios Empleados		335.296.202	282.835.911	-52.460.291	19%
Otros Pasivos	11				
Avances y Anticipos Recibidos		5.972.717.556	3.422.684.762	-2.550.032.794	75%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		6.476.097.457	4.250.036.058	-2.323.625.399	

PASIVO NO CORRIENTE

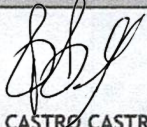
Saldos a Favor de Beneficiarios	626.341.790	39.013.581	-587.328.209	1505%
Provisiones	0	0		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	626.341.790	39.013.581	-587.328.209	
TOTAL PASIVO	7.102.439.247	4.289.049.639	-6.048.314.611	

PATRIMONIO

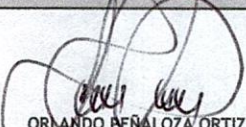
Patrimonio de las IES Distintas a las Públicas

12

Aportes sociales	524.315.643	524.315.643	0	0%
Reservas	35.613.528.525	35.613.528.525	0	0%
Resultados de ejercicio	4.432.096.431	3.124.225.661	-1.307.870.770	-439%
Ganancias o pérdidas por conversión de Estados Financieros	88.021.590.131	88.021.590.131	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	128.591.530.730	127.283.659.960	-1.307.870.770	-439%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	135.693.969.977	131.572.709.599	-7.356.185.381	-439%



JAIRO CASTRO CASTRO
Representante Legal



ORLANDO PEÑALOZA ORTIZ
Revisor Fiscal
TP 47639-T



JOHANA NIÑO PONTECHA
Contador
TP 290176-T

UNIVERSIDAD DE INVESTIGACION Y DESARROLLO - UDI

NIT: 890.212.433 - 5

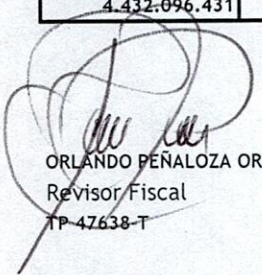
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

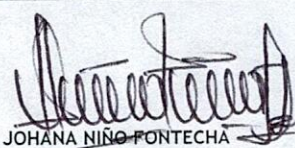
A 31 DICIEMBRE 2024 y 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTAS	2024	2025	VARIACION	
			\$	%
Ingresos de Actividades Ordinarias				
13				
Servicios Educativos	51.851.948.763	54.222.181.022	2.370.232.259	4,6%
Devoluciones de Servicios	(1.381.679.234)	(4.524.155.201)	(3.142.475.967)	227,4%
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	50.470.269.529	49.698.025.821	(772.243.708)	-1,5%
Costo de Ventas				
14				
Costo de Ventas de Servicios	24.710.847.740	25.736.674.506	1.025.826.766	4,2%
Total Costo de Ventas	24.710.847.740	25.736.674.506	1.025.826.766	4,2%
Gastos Operacionales				
15				
Beneficios a empleados	11.413.997.201	10.262.532.338	(1.151.464.863)	-10,1%
Otros Diversos	1.112.667.838	2.594.214.747	1.481.546.909	133,2%
Honorarios	384.360.510	385.712.469	1.351.959	0,4%
Servicios G	1.392.426.727	1.265.579.198	(126.847.529)	-9,1%
Contribuciones y Afiliaciones	157.322.300	75.479.730	(81.842.570)	-52,0%
Impuestos	62.730.629	35.715.000	(27.015.629)	-43,1%
Gastos de Viaje	103.175.636	47.019.711	(56.155.925)	-54,4%
Mantenimiento y Reparaciones	1.619.258.075	1.430.679.200	(188.578.875)	-11,6%
Intangibles	732.670.324	1.003.626.258	270.955.934	37,0%
Seguros	91.425.003	68.034.492	(23.390.511)	-25,6%
Publicidad y Propaganda	414.660.826	235.944.587	(178.716.239)	-43,1%
Arrendamientos G	75.348.835	29.244.826	(46.104.009)	-61,2%
Gastos Legales	58.518.152	1.646.089	(56.872.063)	-97,2%
Vigilancia	288.609.569	156.159.036	(132.450.533)	982,7%
Depreciacion - Deterioro	3.701.800.366	3.124.787.582	(577.012.784)	-92,3%
Amortizacion	284.417.708	284.417.708	0	0,0%
Total Gastos Operacionales	21.893.389.699	21.000.792.971	(892.596.728)	-4,1%
Excedentes (Ganancia) por Actividades de Operación	3.866.032.090	2.960.558.344	(905.473.746)	-23,4%
Otros Excedentes				
16				
Ingresos Financieros	1.100.129.422	872.123.409	(228.006.013)	-20,7%
Otros ingresos - Recuperaciones	52.863.886	27.467.171	(25.396.715)	-48,0%
Total Otros Excedentes	1.152.993.308	899.590.580	(253.402.728)	-22,0%
Gastos no operacionales y financieros				
17				
Gastos Financieros	421.311.011	597.103.366	175.792.355	41,7%
Impuestos Contribuciones y Tasas	165.617.956	138.819.897	(26.798.059)	-16,2%
Total Gastos Financieros	586.928.967	735.923.263	148.994.296	25,4%
Excedente (pérdida) antes de impuesto	4.432.096.431	3.124.225.661	(1.307.870.770)	-29,5%

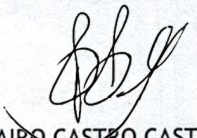

JAIRO CASTRO CASTRO
Representante Legal

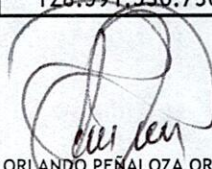

ORLANDO PEÑALOZA ORTIZ
Revisor Fiscal
TP 47638-T


JOHANA NIÑO PONTECHA
Contador
TP 290176-T

UNIVERSIDAD DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO - UDI
NIT: 890.212.433 - 5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CONCEPTO	SALDO A DIC 31/24	MOVIMIENTO DEL AÑO 2025		SALDO A DICIEMBRE 31/25
		AUMENTO	DISMINUCION	
APORTES SOCIALES	524.315.643	0	0	524.315.643
RESERVAS DE LEY	35.613.528.525	0	0	35.613.528.525
RESULTADOS DE EJERCICIOS	4.432.096.431	3.124.225.661	4.432.096.431	3.124.225.661
Ganancias o pérdidas por conversión de Estados Financieros	88.021.590.131	0		88.021.590.131
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	0		0	0
AJUSTE POR INFLACION				
TOTALES	128.591.530.730	3.124.225.661	4.432.096.431	127.283.659.960


JAIRO CASTRO CASTRO
Representante Legal


ORLANDO PEÑALOZA ORTIZ
Revisor Fiscal
TP 47638-T


JOHANA NINO FONTECHA
Contador
TP 290176-T

UNIVERSIDAD DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO - UDI

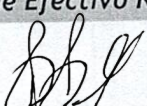
NIT: 890.212.433 - 5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

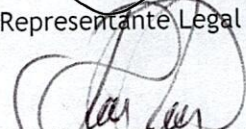
A 31 DE DICIEMBRE 2024 y 2025

(Valores expresados pesos)

	2024	2025
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad Neta		
Utilidad Neta	4.432.096.431	3.124.225.661
Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:		
+ Gasto por Depreciaciones	3.701.800.366	3.124.787.582
	8.133.896.797	6.249.013.243
Variaciones en el capital de trabajo:		
- Aumento de activos operacionales tales como...	-	-
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		-
+ Disminución de activos operacionales tales como...	3.590.563.523	2.768.190.762
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3.590.563.523	2.768.190.762
Inventarios	-	-
Otros activos financieros no corrientes		-
Activos por impuestos corrientes		
- Disminución de pasivos operacionales tales como...	5.972.717.556	3.422.684.762
Provisiones por beneficios a empleados	-	-
Otros pasivos no financieros corrientes		-
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.972.717.556	3.422.684.762
+ Aumento de pasivos operacionales tales como...	374.377.901	733.757.327
Provisiones por beneficios a empleados	335.296.202	282.835.911
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7.643.699	15.206.416
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	31.438.000	435.715.000
Otros pasivos no financieros corrientes	-	-
Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación	18.071.555.777	13.173.646.094

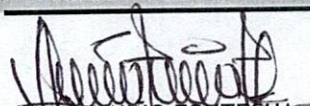

JAIRO CASTRO CASTRO

Representante Legal


ORLANDO PEÑALOZA ORTIZ

Revisor Fiscal

TP 47638-T


JOHANA NINO FONTECHA

Contador

TP 290176-T

ESTADOS FINANCIEROS NIIF A DICIEMBRE 31 DE 2025

UNIVERSIDAD DE INVESTIGACION Y DESARROLLO - UDI

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	3
NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA	3
NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	4
NOTA 3. BASES DE PRESENTACIÓN	9
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....	14
NOTA 4. EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES DE EFECTIVO	14
NOTA 5. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	14
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR	15
NOTA 7. OTROS ACTIVOS	15
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	15
NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR	16
NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	17
NOTA 11. OTROS PASIVOS.....	17
NOTA 12. PATRIMONIO DE LAS IES DISTINTAS A LAS PUBLICAS.....	17
NOTA 13. INGRESOS ORDINARIOS	18
NOTA 14. COSTO DE VENTAS	18
NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACION	19
NOTA 16. OTROS INGRESOS.....	19
NOTA 17. OTROS GASTOS	20

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos, excepto los valores por acción)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

Los Estados Financieros de la UNIVERSIDAD DE INVESTIGACION Y DESARROLLO - UDI, corresponden a los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los cuales fueron autorizados por la SALA GENERAL

La UNIVERSIDAD DE INVESTIGACION Y DESARROLLO UDI (Código: 2847), con domicilio en BUCARAMANGA, es una institución de educación superior PRIVADA, de utilidad común, sin ánimo de lucro y su carácter académico es el de Universidad, con personería jurídica reconocida mediante RESOLUCION número 22195 de 1985 12 20, expedido(a) por MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL.

Institución anteriormente denominada Corporación Tecnológica Centrosistemas (código 3816).

Mediante Resolución Ministerial 1856 del 1 de agosto de 2002, le fue ratificada reforma estatutaria de cambio de carácter académico como Institución Universitaria, denominándose INSTITUCION UNIVERSITARIA CORPORACION UNIVERSITARIA CENTROSISTEMAS.

Mediante Resolución Ministerial 731 del 11 de abril de 2003, le fue ratificada reforma estatutaria y se aprobó el cambio de nombre a CORPORACION UNIVERSITARIA DE INVESTIGACION Y DESARROLLO UDI.

Mediante Resolución Ministerial 15422 del 03 de agosto de 2017, se reconoció como Universidad a la Institución Universitaria Corporación Universitaria de Investigación y Desarrollo UDI y se autoriza el cambio de denominación por el de CORPORACION UNIVERSIDAD DE INVESTIGACION Y DESARROLLO UDI.

La Corporación Universidad de Investigación y Desarrollo -UDI- asume la educación superior como un proceso permanente de desarrollo de las potencialidades del ser humano de forma integral y como un medio de creación, renovación, apropiación y transformación del conocimiento al servicio de desarrollo económico, social y cultural del país.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 POLÍTICA CONTABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Está conformado por los saldos en caja y entidades bancarias, y que se tienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo y/o para propósitos de inversión.

Para cumplir con la definición de equivalentes al efectivo, una inversión en el curso normal de la operación deberá tener un corto período de madurez, no más de tres meses desde la fecha de adquisición de la inversión, además de un muy bajo riesgo de alteraciones en su valor y la calificación requerida para ser considerada como tal.

Las transacciones de efectivo se reconocerán al valor nominal, y las equivalentes al efectivo al valor de adquisición, en la moneda legal o unidad de denominación de la UDI, el Peso Colombiano.

Los saldos en moneda extranjera, se expresarán en la moneda legal, al tipo de cambio que se liquidarán las transacciones en la fecha de preparación de los estados financieros.

El plazo de vencimiento de tres meses se considera únicamente al momento de adquisición de la inversión. Cualquier inversión comprada con un plazo de vencimiento superior a tres meses, no será equivalente al efectivo, y tampoco lo será después de la compra cuando su plazo de vencimiento restante, medido a partir de una fecha de balance posterior, sea de tres meses o menos.

ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIONES

Participaciones que posee la UDI en otras entidades así:

- ✓ Cuotas o partes de interés social en FODESEP (fondo de desarrollo de educación superior) entidad gremial del sector educativo. Participación minoritaria sin influencia significativa, mantenida por circunstancias de origen gremial educativo.
- ✓ Títulos de Capitalización, son constituidos como reserva de recursos para fines específicos, sin que sobre ellos exista restricción alguna, es solo manejo administrativo.
- ✓ Carteras Colectivas, son instrumentos financieros que posee la UDI con propósitos de inversión o destinación específica, sin que ello dé lugar a restricción alguna, es solo manejo administrativo de control. Estas carteras no son consideradas equivalentes al efectivo en razón a las fluctuaciones tenidas efecto de la valorización diaria de los portafolios que las componen.
- ✓ Derechos sociales en clubes sociales.

CUENTAS POR COBRAR Y DEUDORES VARIOS

- ✓ **DEUDORES CLIENTES:** Representan los activos financieros originados por la prestación de servicios educativos de la UDI como son: matriculas de pregrado, postgrado, pre saber. La UDI debe incluir todos los saldos adeudados por esta categoría de deudores, asegurando que representen los derechos que tiene la institución, sobre estas transacciones cuando se hayan cedido los riesgos y beneficios asociados a las mismas.
- ✓ **CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES:** Son préstamos que la UDI otorga a sus empleados, los cuales son autorizados por rectoría y descontados por nómina. Las condiciones de estos créditos son fijadas en el momento de la transacción y generalmente son a corto plazo. Se firma carta de autorización para descuento por nómina. Se reconoce una cuenta por cobrar al empleado por el valor del préstamo otorgado, con el desembolso del dinero y formalización del préstamo.
- ✓ **RECLAMACIONES:** Corresponde a valores por recibir de otras entidades por concepto de indemnizaciones, como aseguradoras, entidades de salud y riesgos laborales y otros reclamos.
- ✓ **DEUDORES VARIOS:** Son valores a favor de la UDI por conceptos diferentes a los clasificados anteriormente, que representan un derecho legal de recibir un instrumento financiero. El concepto de la transacción debe estar claramente definido y existir la certeza de la recuperación del valor adeudado por el tercero. Se reconocerá una cuenta por cobrar al momento de realizarse la transacción, por el valor razonable del acuerdo contractual, que corresponde al valor acordado entre la institución y el deudor.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Son gastos registrados como un activo y que deben ser amortizados en un ciclo financiero a corto plazo, sobre el cual la UDI tiene el derecho a recibir el beneficio pagado anticipadamente, que en la medida que se haga uso de él se irá transformando en gasto. Se reconocen al momento de hacerse efectiva la acción contractual por el costo de la transacción, y se transfieren a resultados en el periodo durante el cual se reciben los servicios, se consumen los suministros o se obtienen los beneficios del pago hecho por anticipado.

Cuando algún gasto pagado por anticipado ya no tenga algún beneficio futuro, se debe registrar en los resultados del periodo en el que sucedan.

PASIVOS FINANCIEROS

Las obligaciones financieras se obtienen para capital de trabajo o financiación interna de la institución. Todo crédito será previamente analizado en sus condiciones y beneficios para la proyección de la inversión. Para las obligaciones financieras la entidad reconocerá una cuenta por pagar, por el valor presente por pagar al acreedor, que corresponde al valor del crédito obtenido

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Representan cuentas por pagar a terceros por las operaciones comerciales de la institución, se reconocen en el momento en que se dé la aceptación por parte de la UDI de los bienes y servicios adquiridos y se

asumieron los riesgos y beneficios de estos; bien sea mediante factura, remisión o documento soporte de la compra del suministro o servicio adquirido.

Se reconocerá una cuenta por pagar por el valor acordado entre la UDI y el acreedor, que corresponde al precio de la factura de compra.

Estos instrumentos financieros, normalmente no generan cambios en su valor, sin embargo se debe tener en cuenta si genera una financiación implícita o derivado implícito.

2.2 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Propiedades, planta y equipo: son activos tangibles que son mantenidos por la entidad, para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo. Esta política contable ha sido elaborada con base en las propiedades, planta y equipo, los activos no corrientes mantenidos para la venta y las propiedades de inversión, con que cuenta la UDI, a la fecha de emisión de la misma.

Aplicará a la contabilización de los todos los elementos de propiedades, planta y equipo, poseídos para su uso en la prestación de servicios de educación, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y que se esperan usar durante más de un periodo; entre los cuales se encuentran las siguientes categorías de activos.

La UDI reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipo como activo, si cumple con la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✓ Que sea un recurso tangible controlado por la entidad; adquirido, construido o en proceso de construcción o montaje
- ✓ Que sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento
- ✓ Que el costo del elemento se pueda determinar de forma fiable
- ✓ Que se espere utilizar durante más de un periodo
- ✓ Que la entidad asuma los riesgos y reciba los beneficios inherentes al elemento, de acuerdo con las condiciones de la negociación

La UDI medirá un elemento de propiedades, planta y equipo en el momento de su reconocimiento inicial, por su costo.

2.3 POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS

Esta política contable ha sido elaborada con base en los ingresos que recibe la UDI, por la ejecución de sus actividades ordinarias de enseñanza, y otros conceptos propios de su operación; por tanto aplicará a la contabilización de los ingresos procedentes de servicios de enseñanza (inscripciones, matrículas, habilitaciones entre otras) y otros ingresos.

La UDI reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando se presten servicios, vendan bienes, o cuando se utilicen activos de la Institución por parte de terceros; previo cumplimiento de los requisitos exigidos en la normativa para cada tipo de transacción en particular.

La UDI reconocerá como ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios de enseñanza, los flujos obtenidos por la Institución en la ejecución de un conjunto de actividades acordadas en un contrato de matrícula. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer las necesidades de los estudiantes.

La UDI medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, derivada de una transacción por acuerdo entre la Institución y el Estudiante, que corresponde al valor de la factura de venta. Para algunos eventos particulares como rendimientos financieros, la transacción se da con el usuario del activo.

2.4 POLÍTICA CONTABLE DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta política contable ha sido elaborada con base en todas las retribuciones, salariales, prestacionales y otras, que la UDI, otorga a sus empleados, a la fecha de emisión de la misma, y aplicará a la contabilización de:

- ✓ Beneficios corrientes o a corto plazo

Comprende sueldos, salarios, horas extras, recargos, incapacidades, auxilios, prestaciones sociales, vacaciones, indemnizaciones, aportes a la seguridad social y parafiscales, dotaciones, ausencias y otros, propios de la relación contractual, pagaderos en el plazo de un año.

Esta política no se aplicará a los servicios recibidos de terceros cuya relación contractual obedece a un acuerdo de prestación de servicios.

Los costos y gastos y, pasivos laborales deben valorarse por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de reconocer el pasivo.

La UDI, actualizará los pasivos laborales periódicamente, observando las disposiciones vigentes, reconociendo en los resultados del periodo el mayor o menor valor causado por efectos del ajuste.

2.5 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS

Esta política contable ha sido elaborada con base en los inventarios que posee la UDI, a la fecha de emisión de la misma; por tanto, aplicará a la contabilización de los siguientes inventarios:

- ✓ Materiales y Suministros
- ✓ Inventario de Consumo

Los inventarios poseídos por la UDI son netamente de consumo para ser consumidos en el desarrollo de sus actividades de prestación de servicios de enseñanza.

La UDI reconocerá un inventario a partir del momento en que posea el control del elemento en las condiciones previamente pactadas, para lo cual se requiere que sean recibidos en las instalaciones destino

acordadas con el proveedor, y además, que sea probable la obtención, a partir de los mismos, de beneficios económicos para la Institución en el futuro, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad.

Teniendo en cuenta que los inventarios de la UDI son para consumo interno de la Institución, la valoración en el reconocimiento inicial será al costo; y en su medición posterior será al costo menos el deterioro de valor.

2.6 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES

Esta política contable aplicará a todos los elementos activos poseídos por la UDI, que cumplan los criterios de reconocimiento para ser considerados como activos intangibles (software), distintos de:

- ✓ La plusvalía adquirida en una combinación de negocios, sección 19 combinaciones de negocios y plusvalía
- ✓ Activos intangibles mantenidos por la Institución para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones, sección 13 inventarios y sección 23 ingresos de actividades ordinarias
- ✓ Activos financieros

LA UDI, reconocerá un activo intangible en sus estados financieros si cumple los siguientes requisitos:

- ✓ Que sea probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad
- ✓ Que el costo del activo pueda ser medido de forma fiable.
- ✓ Que el activo no sea resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Los activos intangibles serán medidos inicialmente al costo. El costo de un activo intangible adquirido por separado deberá incluir:

- ✓ Su precio de compra, incluyendo los derechos de importación, y los impuestos de compra no reembolsables, después de deducir los descuentos comerciales y otros descuentos; y
- ✓ Cualquier costo atribuible directamente a la preparación del activo para el uso que se le va a dar, tales como los costos directos de empleados, los honorarios profesionales y los gastos de las pruebas.

2.7 POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La UDI, aplicará esta política contable, para la contabilización de las provisiones, e informar sobre la existencia de activos y pasivos contingentes, generados en la Institución; con excepción a los contratos pendientes de ejecución, a menos que sean contratos onerosos.

Esta política contable no aplicará a la contabilización de provisiones tratadas en otras secciones de las NIIF para PYMES como son:

- ✓ Arrendamientos, sección 20 arrendamientos, excepto arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos
- ✓ Contratos de Construcción, sección 23 ingresos de actividades ordinarias
- ✓ Obligaciones por beneficios a los empleados, sección 28 beneficios a los empleados
- ✓ Impuesto a las Ganancias, sección 29 impuesto a las ganancias

La UDI, reconocerá una provisión en los estados financieros cuando la Dirección General apruebe el registro, y se cumpla la totalidad de las siguientes condiciones:

☐ Que la Institución tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado

- ✓ Que sea probable que exista un desprendimiento de recursos, que impliquen beneficios económicos, para liquidar la obligación
- ✓ Que se pueda efectuar una estimación fiable del monto de la obligación

La Institución reconocerá el valor de la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y como un gasto en el resultado del ejercicio del reconocimiento, a menos que requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como propiedades, planta y equipo.

Cada provisión deberá ser utilizada solo para cumplir los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida, cumpliendo con los requerimientos establecidos en esta política para su reconocimiento.

El valor reconocido como una provisión será la mejor estimación, al cierre del periodo de los estados financieros que se están presentando, de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación.

NOTA 3. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de la UDI. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en los Conceptos y Principios Generales.

Los estados financieros de la UDI, se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, y representarán la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

3.1 Hipótesis de Negocio en Marcha

Al elaborar los estados financieros, la Dirección General de la Institución, evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se prepararán y presentarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo cual significa que no existe la intención de liquidar la entidad, o hacer cesar sus operaciones.

Cuando existan incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la UDI siga funcionando normalmente, procederán a revelarlas en los estados financieros.

A raíz de la declaratoria de Estado de Emergencia Sanitaria, tomada por el Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución 385 de marzo 12 de 2020, y la declaratoria según Decreto 417 de marzo 17 de 2020, de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional, con el fin de conjurar los efectos de la crisis económica y social generada por la Pandemia del nuevo Coronavirus COVID-19, La Rectoría viene realizando los diferentes planes y estrategias, a fin de contrarrestar los efectos negativos que pudieran afectar la normal continuidad de la Institución y poder garantizar su operación.

3.2 Base Contable de Causación

La UDI, elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de causación, es decir que causará los hechos y transacciones en el momento en que suceden y no cuando se pagan.

Esta base conlleva a que la UDI, reconozca partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en los Conceptos y Principios Generales.

3.3 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su materialidad o importancia relativa. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que se puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los estados financieros son el producto del proceso de un gran número de transacciones y otros sucesos que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o su función. La etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de los datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros.

3.4 Compensación de Activos y Pasivos e Ingresos y Gastos

La UDI, no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos, informará por separado sobre sus activos y pasivos e ingresos y gastos. Excepto lo correspondiente a activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos.

La compensación en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral, limita la capacidad de los usuarios para comprender las transacciones y otros sucesos y condiciones que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la Institución, excepto cuando la compensación sea un reflejo del fondo de la transacción o suceso.

3.5 Frecuencia de la Información

La UDI, presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente, con corte al 31 de diciembre.

Cuando la Institución cambie el cierre del periodo sobre el que informa, y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:

- ✓ La razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior, y
- ✓ El hecho de que los valores presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

3.6 Información Comparativa

La UDI, revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los valores incluidos en los estados financieros del periodo corriente, incluyendo datos comparativos para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Cuando la UDI, aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros, presentará como mínimo, tres estados de situación financiera y las notas relacionadas.

En este caso, la Institución presentará estados de situación financiera:

- ✓ Al cierre del periodo corriente
- ✓ Al cierre del periodo anterior (que es el mismo que el del comienzo del periodo corriente)
- ✓ Al principio del primer periodo comparativo (efecto de las re expresiones)

3.7 Uniformidad en la Presentación

La UDI, mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- ✓ Tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la Institución, o una revisión de sus estados financieros, se defina que sería más apropiada otra presentación o clasificación.
- ✓ La Normativa NIIF para PYMES requiera un cambio en la presentación.

Sólo se cambiará la presentación de los estados financieros de la UDI, cuando dicho cambio proporcione información fiable y más relevante para los usuarios de los estados financieros; y la nueva estructura tenga visos de continuidad, de modo que la comparabilidad no quede perjudicada. Cuando se realicen estos cambios en la presentación, se deberá reclasificar su información comparativa.

3.8 Moneda Funcional y de Presentación

Moneda funcional (legal), es la moneda del entorno económico principal en el que opera la Institución, cual es aquél en la que ésta genera y emplea el efectivo principalmente. La moneda en la que se presentan los estados financieros es la moneda de presentación.

La UDI, utilizará el Peso Colombiano como moneda de presentación de sus estados financieros, la cual se ha determinado considerando:

- ✓ La moneda que influye fundamentalmente en los precios de venta de los servicios
- ✓ La moneda del país que determine fundamentalmente los precios de venta de los servicios
- ✓ La moneda que influye fundamentalmente en los costos de personal, insumos, y otros costos de prestación de servicios
- ✓ La moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación
- ✓ La moneda en que se reciben los montos cobrados por las actividades de operación

3.9 Transacciones y Saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional de reporte utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

3.10 Presentación e Identificación de los Estados Financieros

La UDI, presentará el siguiente conjunto de estados financieros:

- ✓ Estado de Situación Financiera al final del periodo
- ✓ Estado de Resultado Integral del periodo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo del periodo
- ✓ Estado de Revelaciones del periodo

Cada estado financiero se identificará claramente, y se distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo documento, mostrando la siguiente información en lugar destacado:

- ✓ El nombre de la Institución u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del periodo precedente
- ✓ Si los estados financieros presentados son individuales o consolidados
- ✓ La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa, o el periodo cubierto por el esquema de los estados financieros
- ✓ La moneda de presentación
- ✓ El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros

4.7 Estado de Situación Financiera

La UDI, presentará en el estado de situación financiera los activos, pasivos y patrimonio al final del periodo sobre el que se informa, mostrando partidas adicionales, encabezados y subtotales, cuando sea relevante para comprender la situación financiera; y clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

Como mínimo, el Estado de Situación Financiera de la UDI incluirá partidas que presenten los siguientes valores:

- ✓ Efectivo y equivalentes al efectivo
- ✓ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- ✓ Activos financieros
- ✓ Inventarios
- ✓ Propiedades, planta y equipo
- ✓ Activos intangibles
- ✓ Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- ✓ Pasivos Financieros
- ✓ Provisiones
- ✓ Patrimonio

Distinción entre Partidas Corrientes y No Corrientes

La UDI, presentará sus activos y pasivos como corrientes y no corrientes, atendiendo su grado de liquidez, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Por tanto, revelará el valor esperado a recuperar o a cancelar después de los doce (12) meses, para cada partida del activo o pasivo que combine valor a recuperar o a cancelar:

- ✓ Dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa
- ✓ Después de doce meses tras esa fecha.

Activos Corrientes

La UDI, clasificará un activo como corriente cuando:

- ✓ Espere realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- ✓ Mantenga el activo principalmente con fines de negociación
- ✓ Espere realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa
- ✓ El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Pasivos Corrientes

La UDI, clasificará un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- ✓ Mantenga el pasivo principalmente con fines de negociación
- ✓ El pasivo deba liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa

- ✓ No tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 4. EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la compañía y pueden utilizarse para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja, los depósitos en bancos, otras entidades financieras y los fondos.

El saldo del efectivo es el siguiente:

NOTA 4	31/12/2024	31/12/2025
CAJA	\$ 114.668.936	\$ 24.257.956
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 70.539.429.268	\$ 68.140.838.820
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 70.654.098.204	\$ 68.165.096.776

NOTA 5. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Comprende las participaciones que posee la UDI en el Fondo de desarrollo de educación superior - Entidad gremial del sector educativo, participación minoritaria sin influencia significativa, mantenida por circunstancias de origen gremial educativo. Adicionalmente Títulos de Capitalización, Carteras Colectivas y Derechos sociales en clubes sociales.

El saldo de las inversiones e instrumentos derivados es el siguiente:

NOTA 5	31/12/2024	31/12/2025
ACCIONES ORDINARIAS	\$ 180.000.000	\$ 180.000.000
CERTIFICACIONES EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSIONES	\$ 1.692.776.443	\$ 2.151.831.987
OTRAS INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$ 80.429.345	\$ 80.429.345
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 1.953.205.788	\$ 2.412.261.332

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la compañía, incluidas las comerciales y no comerciales. También incluye el valor del deterioro cuando el importe recuperable de la cuenta por cobrar es menor a su valor en libros.

El siguiente es el saldo de las cuentas por cobrar corrientes:

NOTA 6	31/12/2024	31/12/2025
PRESTAMOS CONCEDIDOS	\$ 3.544.243.385	\$ 2.624.592.012
INCAPACIDADES	\$ 46.320.138	\$ 143.598.750
CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.590.563.523	\$ 2.768.190.762

NOTA 7. OTROS ACTIVOS

Corresponde a los pagos realizados por UNIVERSIDAD DE INVESTIGACION Y DESARROLLO - UDI de forma de préstamo y en la cual, la compañía espera recibir beneficios futuros del acreedor y/o socio de los bienes y servicios por los que se está prestando.

NOTA 7	31/12/2024	31/12/2025
ANTICIPO PARA ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 697.210.219	\$ 802.014.889
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 399.619.514	\$ 397.315.187
PRESTAMOS CONCEDIDOS	\$ 1.096.829.733	\$ 1.199.330.076

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo, está conformado por los bienes tangibles de larga duración que se usan en la actividad básica de la empresa y generan beneficios en más de un periodo contable. Se miden inicialmente al costo, formando parte del mismo el precio de adquisición, los impuestos no recuperables, los gastos de instalación o adecuación y demás conceptos incurridos hasta que los mismos están listos para su uso en la forma esperada.

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta aplicada durante el periodo esperado de beneficios.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

<u>NOTA 8</u>	31/12/2024	31/12/2025
TERRENOS	\$ 6.826.820.285	\$ 6.826.820.285
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 12.029.244.517	\$ 12.029.244.517
EDIFICACIONES	\$ 45.797.175.876	\$ 46.997.175.876
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 8.887.939.847	\$ 9.113.648.247
MUEBLES, ENSERES EQUIPOS DE OFICINA	\$ 5.002.757.788	\$ 5.002.757.788
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 11.521.365.778	\$ 12.133.420.592
EQUIPO TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 936.300.655	\$ 936.300.655
BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 621.946.128	\$ 621.946.128
OTROS ACTIVOS	\$ 91.623.550.874	\$ 93.661.314.088
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 3.292.315.796	\$ 3.292.315.796
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 111.583.255	\$ 111.583.255
OTROS ACTIVOS	\$ 998.897.256	\$ 998.897.256
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (-)	-\$ 35.091.706.176	-\$ 38.216.493.758
PRESTAMOS CONCEDIDOS	\$ 58.399.272.729	\$ 57.027.830.653

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Costos y gastos por pagar: Están constituidas por obligaciones de la empresa y a favor de terceros por conceptos relacionados con actividades ordinarias e incluye conceptos como retenciones efectuadas a terceros por impuestos, cuentas por pagar y acreedores varios.

Igualmente comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

Los impuestos han sido reconocidos de acuerdo con el Estatuto Tributario Nacional y las diferencias generadas por la adopción de las NIIF, se han registrado como impuesto diferido en conformidad con la Sección 29 Impuesto a las ganancias.

<u>NOTA 9</u>	31/12/2024	31/12/2025
ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 7.643.699	\$ 15.206.416
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 129.002.000	\$ 93.593.969
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 31.438.000	\$ 435.715.000
CUENTAS POR PAGAR	\$ 168.083.699	\$ 544.515.385

NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponde a todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones o por cese.

<u>NOTA 10</u>	31/12/2024	31/12/2025
BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 335.296.202	\$ 282.835.911
TOTAL DEUDAS POR BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 335.296.202	\$ 282.835.911

NOTA 11. OTROS PASIVOS

Corresponde a otras obligaciones a cargo de la entidad y a favor de terceros por diversos conceptos dentro de su objeto social tales como anticipos y avances recibidos, los cuales se reconocen como efectivo al final del período y el saldo queda registrado como una obligación de la entidad.

<u>NOTA 11</u>	31/12/2024	31/12/2025
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 5.972.717.556	\$ 3.422.684.762
SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	\$ 626.341.790	\$ 39.013.581
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 5.972.717.556	\$ 3.422.684.762

NOTA 12. PATRIMONIO DE LAS IES DISTINTAS A LAS PUBLICAS

El capital pagado de la sociedad a 31 de diciembre de 2025 es de \$524.315.643

Se registra como reserva legal la apropiación autorizada por el máximo órgano social, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Código de Comercio.

Se muestra el resultado de los ejercicios anteriores de la compañía, el resultado del ejercicio sobre el que se informa y los efectos por el cambio de marco de preparación para la elaboración de información financiera.

Registra el impacto que tuvo la organización por la reexpresión del estado de situación financiera de acuerdo a lo establecido en la Sección 35 de las NIIF para PYMES - Adopción por primera vez, luego de aplicar las políticas definidas para el estado de situación financiera de apertura.

El detalle de la cuenta de ganancias acumuladas incluye los ajustes por efectos de adopción que se realizaron a las cuentas de activos y pasivos conforme al direccionamiento para la elaboración del Estado de la Situación Financiera de Apertura (ESFA).

NOTA 12	31/12/2024	31/12/2025
APORTES SOCIALES	\$ 524.315.643	\$ 524.315.643
RESERVAS	\$ 35.613.528.525	\$ 35.613.528.525
RESULTADOS DE EJERCICIO	\$ 4.432.096.431	\$ 3.124.225.661
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR CONVERSIÓN DE EEFF	\$ 88.021.590.131	\$ 88.021.590.131
TOTAL PATRIMONIO	\$ 128.591.530.730	\$ 127.283.659.960

NOTA 13. INGRESOS ORDINARIOS

Representa los incrementos patrimoniales surgidos durante el periodo a raíz de las operaciones ordinarias y otras actividades desarrolladas por la empresa durante el periodo contable.

De acuerdo con la Sección 23 "Ingresos Ordinarios" los ingresos se reconocen cuando se transfieren todos los riesgos y beneficios significativos inherentes a los bienes vendidos y cuando los servicios prestados se encuentren a satisfacción del cliente.

Los ingresos ordinarios al 31 de diciembre comprenden:

NOTA 13	31/12/2024	31/12/2025
SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 51.851.948.763	\$ 54.222.181.022
DEVOLUCIONES DE SERVICIOS	-\$ 1.381.679.234	-\$ 4.524.155.201
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES	\$ 50.470.269.529	\$ 49.698.025.821

NOTA 14. COSTO DE VENTAS

Representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un período determinado.

El costo de ventas al 31 de diciembre comprende:

NOTA 14	31/12/2024	31/12/2025
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 24.710.847.740	\$ 25.736.674.506
TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 24.710.847.740	\$ 25.736.674.506

NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprenden

NOTA 15	31/12/2024	31/12/2025
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 11.413.997.201	\$ 10.262.532.338
OTROS DIVERSOS	\$ 1.112.667.838	\$ 2.594.214.747
HONORARIOS	\$ 384.360.510	\$ 385.712.469
SERVICIOS G	\$ 1.392.426.727	\$ 1.265.579.198
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 157.322.300	\$ 75.479.730
IMPUESTOS	\$ 62.730.629	\$ 35.715.000
GASTOS DE VIAJE	\$ 103.175.636	\$ 47.019.711
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.619.258.075	\$ 1.430.679.200
INTANGIBLES	\$ 732.670.324	\$ 1.003.626.258
SEGUROS	\$ 91.425.003	\$ 68.034.492
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 414.660.826	\$ 235.944.587
ARRENDAMIENTOS G	\$ 75.348.835	\$ 29.244.826
GASTOS LEGALES	\$ 58.518.152	\$ 1.646.089
VIGILANCIA	\$ 288.609.569	\$ 156.159.036
DEPRECIACIÓN - DETERIORO	\$ 3.701.800.366	\$ 3.124.787.582
AMORTIZACIÓN	\$ 284.417.708	\$ 284.417.708
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES	\$ 21.893.389.699	\$ 21.000.792.971

NOTA 16. OTROS INGRESOS

Representan los beneficios económicos obtenidos durante el periodo por otras actividades no relacionadas directamente con la misión empresarial.

Los otros ingresos al 31 de diciembre comprenden:

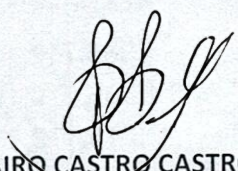
NOTA 16	31/12/2024	31/12/2025
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 1.100.129.422	\$ 872.123.409
OTROS INGRESOS - RECUPERACIONES	\$ 52.863.886	\$ 27.467.171
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.152.993.308	\$ 899.590.580

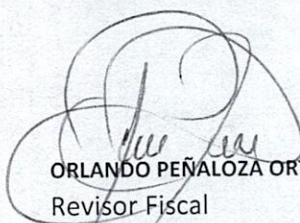
NOTA 17. OTROS GASTOS

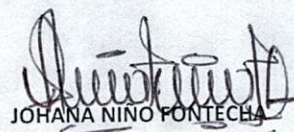
Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: pérdida en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y diversos.

Los otros gastos al 31 de diciembre comprenden:

<u>NOTA 17</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2025</u>
GASTOS FINANCIEROS	\$ 421.311.011	\$ 597.103.366
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 165.617.956	\$ 138.819.897
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 586.928.967	\$ 735.923.263


JAIRO CASTRO CASTRO
 Representante Legal


ORLANDO PEÑALOZA ORTIZ
 Revisor Fiscal
 TP 47638-T
 Ver Dictamen Adjunto


JOHANA NINO FONTECHA
 Contador
 TP 290176-T