

Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



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 2024 y 31 de diciembre 2023

Carrera 48 # 20 - 114, Centro Empresarial Ciudad del Río, torre 3, piso 5. Medellín - Colombia
Teléfono: (604) 444 34 48 - info@esu.com.co - www.esu.com.co





CONTENIDO

Nota 1 – Información de la empresa	7
Nota 2 – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables.....	8
Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo	15
Nota 4 – Inversiones de administración de liquidez	16
Nota 5 – Cuentas por cobrar	16
Nota 6 – Préstamos por cobrar.....	17
Nota 7 – Propiedad, planta y equipo.....	18
Nota 8 – Intangibles.....	20
Nota 9 – Bienes y servicios pagados por anticipado	21
Nota 10 – Plan para beneficios posempleo	22
Nota 11 – Otros activos.....	22
Nota 12 – Cuentas por pagar.....	23
Nota 13 – Situación tributaria - impuesto a las ganancias	24
Nota 14 – Provisiones	25
Nota 15 – Beneficios a empleados.....	26
Nota 16 – Otros pasivos	27
Nota 17 – Patrimonio.....	28
Nota 18 – Ingresos y costos por prestación de servicios	28
Nota 19 – Gastos de administración y operación	30
Nota 20 – Gastos de ventas	31
Nota 21 – Otros gastos operacionales	32
Nota 22 – Ingresos financieros	33
Nota 23 – Otros ingresos y gastos no operacionales.....	33
Nota 24 – Contingencias.....	34
Nota 25 – Hechos ocurridos después del periodo contable.....	35

MPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS – ESU

Estado de Situación Financiera Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023

(Cifras en miles de pesos colombianos)

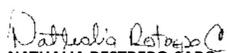
	NOTAS	2024	2023
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(3)	136.788.176	79.899.835
Cuentas por cobrar	(5)	7.919.674	5.969.593
Préstamos por cobrar	(6)	14.663	12.145
Bienes y servicios pagados por anticipado	(9)	57.333	51.198
Impuesto a las ganancias corriente	(13)	8.291.175	5.735.833
Otros activos corrientes	(11)	345.435	179.011
Total activos corrientes		153.416.456	91.847.615
ACTIVO NO CORRIENTE			
Préstamos por cobrar	(6)	1.362.053	1.153.739
Propiedades, planta y equipo	(7)	9.195.521	9.896.522
Intangibles	(8)	945.516	1.246.042
Plan para beneficios posempleo	(10)	1.250.452	1.202.060
Activo por impuesto diferido	(13)	893.071	739.708
Inversiones de administración de liquidez	(4)	6.171	6.171
Otros activos	(11)	3.357	3.357
Total activos no corrientes		13.656.141	14.247.599
TOTAL ACTIVO		167.072.597	106.095.214
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	(12)	3.944.581	9.862.262
Beneficios a los empleados	(15)	1.747.950	1.650.471
Otros pasivos corrientes	(16)	126.839.143	58.430.595
Total pasivos corrientes		132.531.674	69.943.328
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisiones	(14)	471.297	1.129.635
Total pasivos no corrientes		471.297	1.129.635
TOTAL PASIVO		133.002.971	71.072.963
PATRIMONIO			
Capital fiscal		13.169.440	13.169.440
Reserva		330.153	330.153
Resultados de ejercicios anteriores		19.636.150	19.525.305
Resultados del ejercicio		(1.251.780)	110.847
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	(10)	2.197.283	1.898.126
Otras partidas de patrimonio		(11.620)	(11.620)
TOTAL PATRIMONIO	(17)	34.069.626	35.022.251
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		167.072.597	106.095.214
Pasivo Contingente	(24)	2.564.973	2.567.973



CAMILO ZAPATA WILLIS

CC : 71.738.592

Representante Legal



NATHALIA RESTREPO CARO

CC : 43.594.404

Subgerente Administrativa y
Financiera



VERÓNICA LÓPEZ GUTIÉRREZ

CC : 1.017.175.607

Líder Contable
TP 242560-T

EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU

Estado del Resultado Integral Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023

(Cifras en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	2024	2023
Ingresos por prestación de servicios	(18)	20.184.925	30.368.639
Costo por prestación de servicios	(18)	2.624.585	9.427.412
Utilidad bruta		17.560.340	20.941.227
Gastos de administración y operación	(19)	13.741.433	16.666.388
Gastos de ventas	(20)	4.237.349	4.373.802
Otros gastos operacionales	(21)	1.715.109	950.675
Otras transferencias		-	1.369.393
Utilidad operacional (Pérdida)		(2.133.551)	(2.419.031)
Ingresos financieros	(22)	1.193.236	2.886.183
Otros ingresos y gastos no operacionales	(23)	(464.829)	(409.234)
Resultado del periodo antes de impuestos		(1.405.144)	57.918
Gasto por impuesto de renta y diferido		153.364	52.929
Resultado del periodo		(1.251.780)	110.847
Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		299.157	516.695
Total otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores		299.157	516.695
Resultado integral del periodo		(952.623)	627.542


CAMILO ZAPATA WILLIS
CC : 71.738.592
Representante Legal


NATHALIA RESTREPO CARO
CC : 43.594.404
Subgerente Administrativa y
Financiera


VERÓNICA LOPERA GUTIÉRREZ
CC : 1.017.175.607
Líder Contable
TP 242560-T



EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023

(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 2022	13.169.440	330.153	17.137.078	2.381.289	1.382.777	(12.965)	34.387.772
Apropiación del resultado del periodo 2022	-	-	(6.937)	2.381.289	-	-	2.374.352
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del periodo 2023	-	-	2.381.289	110.847	515.349	1.345	3.008.830
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

CAMILO ZAPATA WILL
CC : 71.738.592
Representante Legal

NATHALIA RESTREPO CARO
CC : 43.594.404
Subgerente Administrativa y
Financiera

VERÓNICA LÓPEZ GUTIÉRREZ
CC : 1.017.175.607
Líder Contable
TP 242560-T

EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - ESU

Estado de Flujos de Efectivo Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023

(Cifras en miles de pesos colombianos)

	2024	2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibidos por prestación de servicios	20.877.130	22.857.603
Recibido por otras cuentas por cobrar	125.892	217.543
Recibido por rendimientos del efectivo y equivalentes a efectivo	1.056.461	2.762.321
Pago por Impuesto al Valor Agregado IVA	(2.912.496)	(3.307.476)
Pagado otros impuestos	(9.761.845)	(12.978.788)
Pagado a proveedores	(6.039.961)	(4.211.257)
Pagado por seguros	(1.131.498)	(1.114.925)
Pagado por arrendamientos	(1.192.901)	(1.057.423)
Pagados por beneficios a los empleados	(11.609.542)	(10.629.152)
Pagado por aportes parafiscales	(455.729)	(386.044)
Desembolsos fondo de vivienda	(562.532)	2.277.468
Pagado por servicios públicos	(169.067)	(133.843)
Pagado por honorarios	(3.294.711)	(11.059.287)
Pagado por servicios	(2.334.671)	(3.004.802)
Pagado en litigios y demandas civiles	(1.852.563)	(1.393.150)
Pagado por gastos bancarios	(86.237)	(219.158)
Recaudo de los recursos recibidos en administración	327.621.518	276.986.001
Rendimientos de recursos recibidos en administración	4.739.694	4.773.790
Pagado con recursos recibidos en administración	(258.434.510)	(269.799.951)
Gasto financiero en recursos recibidos en administración	(981.104)	(1.052.365)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	53.601.328	(10.472.895)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	-	-
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	-	-
Flujo de efectivo del periodo	53.601.328	(10.472.895)
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	79.886.981	90.359.876
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	133.488.309	79.886.981


CAMILO ZAPATA WILKS
CC : 71.738.592
Representante Legal


NATHALIA RESTREPO CARO
CC : 43.594.404
Subgerente Administrativa y
Financiera


VERÓNICA LÓPEZ GUTIÉRREZ
CC : 1.017.175.607
Líder Contable
TP 242560-T

Nota 1 – Información de la empresa

La Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas – ESU (en adelante “la empresa”) fue creada en 1982 por el Honorable Concejo Municipal de Medellín mediante Acuerdo Municipal No. 25, bajo el nombre de “Fondo Metropolitano de Seguridad – METROSEGURIDAD”, adscrito al Municipio de Medellín, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, con el objetivo de “la consecución de bienes y servicios necesarios para la construcción, compra, mantenimiento, operación y renovación de los inmuebles, equipos y demás elementos afectados al servicio público de seguridad, para destinarlos a coadyuvar al desarrollo de los planes y programas que sean diseñados por los organismos de seguridad oficial para la prestación eficiente y oportuna de las actividades tendientes a garantizar la seguridad integral de la ciudadanía”.

Posteriormente, mediante Decreto 178 de 2002, el alcalde de Medellín con facultades conferidas por el Concejo Municipal de la ciudad, transformó el Fondo en “Empresa Metropolitana para la Seguridad – METROSEGURIDAD”, Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden municipal, cuyo objeto es “obtener recursos, con entidades públicas o privadas, nacionales o internacionales, para ser destinados a labores de apoyo logístico e institucional a los organismos de seguridad, a las fuerzas armadas y de policía, aplicándolos al desarrollo de planes y programas y proyectos que sean diseñados por tales organismos y el Municipio de Medellín, para la prestación eficiente y oportuna de las actividades tendientes a garantizar la seguridad integral de la ciudadanía”.

Lo anterior en correspondencia con las posibilidades otorgadas por la ley 489 de 1998 en los Artículos 85 al 96, la cual define a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, como “Organismos creados por la ley o autorizados por ésta, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial y de gestión económica conforme a las reglas del Derecho Privado, salvo las excepciones que consagra la ley, y que reúnen las siguientes características:

Personería jurídica; Autonomía administrativa y financiera; Capital independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes, los productos de ellos, o el rendimiento de tasas que perciban por las funciones o servicios, y contribuciones de destinación especial en los casos autorizados por la Constitución. (...)”

El objeto social de la empresa es brindar soluciones integrales de seguridad, tecnología, servicios de redes y telecomunicaciones, gestión urbana y del riesgo a entidades del orden nacional e internacional, a través de la comercialización y prestación de bienes y servicios, mediante alianzas, convenios, contratos, cooperación intersectorial y aquellas 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.



Nota 2 – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales 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 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la Empresa para la seguridad y soluciones urbanas – ESU - el día 11 de febrero de 2025. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

Los estados financieros se presentan en “miles de pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación, y se encuentran redondeados a miles.

2.1. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

2.3. 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.

2.4. 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. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo del

proceso de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: 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 o 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.

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. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable 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 la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable 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, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

2.5. 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. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de

costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

2.6 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 espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Los préstamos por cobrar se clasifican en la categoría de costo amortizado y se miden por el valor desembolsado. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, los préstamos por cobrar 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 reconocen como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo, excepto cuando el acceso a la tasa de interés inferior a la del mercado esté condicionado al cumplimiento futuro de determinados requisitos, caso en el cual la diferencia se reconocerá como un activo diferido o como un beneficio a los empleados pagado por anticipado hasta tanto se cumplan las condiciones para reconocer el respectivo gasto.

Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo por cobrar. Los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento del préstamo se reconocerán como un activo diferido. Cuando el préstamo se reconozca, la Empresa incluirá en el valor del préstamo los costos de transacción previamente reconocidos y disminuirá el activo diferido.

2.7. 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. El costo del activo incluye los



desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos en el momento de la adquisición, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

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	05 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipos de comedor expensa y hotelería	03 años
Bienes de Arte y cultura	10 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

2.8 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. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocen como mayor valor de este y en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad

productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos. El método de amortización utilizado para la amortización es línea recta.

Los activos intangibles se miden al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente cuando es en activos intangibles adquiridos corresponderá al precio de adquisición, los aranceles de importación, e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso.

2.9. 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. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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

2.10. 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. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar 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.

2.11. 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. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la empresa, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el período correspondiente. 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.

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

2.13. 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. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

2.14. Ingresos, costos y gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.
- El reconocimiento del ingreso no facturado se realiza bajo los parámetros de la resolución 414 de 2014 Contaduría General de la Nación.

Los 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 del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

2.15. Uso de estimaciones

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

2.15.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo.

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

2.15.2. Valor razonable y costo de reposición de activos:

En ciertos casos, el *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público* requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

2.15.3. Impuesto a las ganancias:

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa.

2.15.4. Provisiones y pasivos contingentes:

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la información suministrada por la Secretaría General de la empresa.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	2024	2023
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente ¹	133.488.310	79.886.981
Equivalentes al efectivo CDT ²	3.270.000	-
Carteras Colectivas ²	29.866	12.854
Total	136.788.176	79.899.835

¹ El saldo total de las cuentas de ahorro y corriente al cierre de 2024 es de \$133.488.310, de los cuales:

- \$4.519.700 corresponden a los saldos de las cuentas de ahorro y corriente propias de la entidad.
- \$128.968.610 corresponden a las cuentas de ahorro de los contratos de recursos en administración delegada (contratos de mandato).

Por otro lado, en 2023, el saldo total de estas cuentas era de \$79.886.981, de los cuales:

- \$18.966.813 correspondían a las cuentas de ahorro y corriente propias.
- \$60.920.168 corresponden a las cuentas de ahorro de los contratos de recursos en administración delegada (contratos de mandato).

² Para el año 2024, según la Resolución 414 de 2014, las carteras colectivas fueron reclasificadas, y las inversiones relacionadas con estas carteras se clasificaron como equivalentes al efectivo.



Nota 4 – Inversiones de administración de liquidez

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

Inversiones de administración de liquidez	2024	2023
Inv. de admón. de liquidez a valor razonable con cambios en el patrimonio	6.171	6.171
Total inversiones como activo no corriente	6.171	6.171

Corresponde a la participación de 7.566 acciones de Emvarias S.A. ESP con un porcentaje de participación de 0.00611892%.

Nota 5 – Cuentas por cobrar

a) Desagregación de las cuentas por cobrar

La desagregación de las cuentas por cobrar a la fecha del periodo presentadas en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

Cuentas por cobrar	2024	2023
Activos corrientes		
Prestación de servicios ¹	2.954.683	2.298.096
Otras cuentas por cobrar	4.436.633	3.280.016
Activos no corrientes		
Otras cuentas por cobrar	804.249	517.209
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	(275.891)	(125.728)
Total cuentas por cobrar	7.919.674	5.969.593

¹ Este incremento se debe principalmente a las facturas de comercialización correspondientes al Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla, por un valor de \$1.661.178, las cuales han superado los 360 días de vencimiento.

b) Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2024 y 2023 se presentaron los siguientes movimientos:

Cuentas por cobrar	2024	2023
Saldo inicial	125.728	129.449
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	-	(6.937)
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	150.163	3.216
Saldo final	275.891	125.728

c) Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios

De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios cuya morosidad supere los 360 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original. La antigüedad de las cuentas por cobrar en mora y el valor de su deterioro relacionado es el siguiente:

2024				
Antigüedad	Cartera (A)	Deterioro (B)	Saldo neto (A - B)	% Cartera deteriorada (B/A)
Al día	5.511.902	-	5.511.902	0%
0 - 30 días	6.365	-	6.365	0%
31 - 60 días	213.539	-	213.539	0%
61 - 90 días	-	-	-	0%
91 - 181 días	39	-	39	0%
181 - 360 días	585.612	-	585.612	0%
> 360 días	1.878.108	275.891	1.602.217	15%
Total	8.195.565	275.891	7.919.674	15%

¹ El valor total de la cartera contable asciende a \$8.195.565 el cual incluye un saldo de \$3.285.317 correspondiente a los ingresos no facturados a 31 de diciembre de 2024.

Nota 6 – Préstamos por cobrar

La desagregación de los préstamos por cobrar a la fecha del periodo presentadas en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

Préstamos por cobrar	2024	2023
Préstamos de vivienda corriente	14.663	12.145
Préstamos de vivienda no corriente	1.362.053	1.153.739
Total cuentas por cobrar	1.376.716	1.165.884

Mediante la Resolución No. 027 de 2023, la empresa creó el "Programa de Vivienda de la Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas – ESU, el cual tendrá por objeto contribuir a solucionar las necesidades de vivienda de los servidores públicos, establecidos en los planes institucionales de bienestar laboral de la entidad". Este programa tiene como finalidad ofrecer créditos hipotecarios a los empleados, para que puedan acceder a una solución habitacional.

Durante el año 2023, se otorgaron créditos de vivienda a 14 empleados, de los cuales 12 fueron desembolsados en ese mismo año. Los 2 créditos restantes, que fueron aprobados en 2023 y fueron



desembolsados en su totalidad durante el año 2024, dando así cumplimiento total a lo establecido en la Resolución No. 027 de 2023.

Los créditos fueron otorgados bajo la modalidad de crédito hipotecario, por un valor total de \$2.840.000. Dichos créditos fueron entregados a los empleados en su totalidad durante el año 2024.

Los créditos otorgados fueron reconocidos a su valor presente, conforme a las normas contables aplicables. El monto restante, que corresponde a la diferencia entre el valor nominal del crédito y su valor presente (debido a la tasa de interés inferior al valor de mercado), se registró como un gasto en los estados financieros de la empresa, clasificándose como un beneficio otorgado al empleado. Este beneficio está relacionado con la tasa preferencial aplicada a los préstamos, la cual es inferior a la tasa de mercado.

La empresa ha dado cumplimiento total a la Resolución No. 027 de 2023, otorgando los créditos de acuerdo con lo dispuesto, y asegurando que todos los préstamos hayan sido entregados dentro del periodo establecido.

Durante la vigencia 2023 y 2024 no hubo deterioro a los préstamos por cobrar.

Nota 7 – Propiedad, planta y equipo

a) Desagregación de las propiedades, planta y equipo

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

2024				
Concepto	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Saldo al 31/12/2024
Propiedad, planta y equipos no explotados	5.963.631	-	-	5.963.631
Maquinaria y equipo	162.579	(64.776)	-	97.803
Muebles, enseres y equipos de oficina	95.054	(49.703)	-	45.351
Equipos de comunicación y computación	4.438.299	(1.394.674)	-	3.043.625
Equipos de transporte, tracción y elevación	96.342	(51.231)	-	45.111
Total	10.755.905	(1.560.384)	-	9.195.521

2023				
Concepto	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Saldo a 2023
Propiedad, planta y equipos no explotados ¹	5.963.631	-	-	5.963.631
Maquinaria y equipo	162.578	(47.986)	-	114.592
Muebles, enseres y equipos de oficina	96.053	(59.704)	-	36.349
Equipos de comunicación y computación	4.290.848	(563.675)	-	3.727.173
Equipos de transporte, tracción y elevación	96.342	(41.565)	-	54.777
Total	10.609.452	(712.930)	-	9.896.522

¹ La empresa adquirió durante el 2023, diez (10) cámaras y un periférico de almacenamiento marca PURESTORAGE C60R3 que soporta los nuevos requerimientos de la Secretaría de Seguridad y Convivencia del Distrito Especial de Medellín, atendiendo a lo dispuesto por la Junta Directiva de la empresa, lo cual consta en acta 119 de 18 de septiembre de 2023.

En la cláusula 3 del memorando de entendimiento firmado entre la empresa y la Secretaria de Seguridad y Convivencia del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín el día 30 de octubre de 2024 se establece lo siguiente:

“Préstamo de uso: una vez verificada la pertinencia técnica del almacenamiento del pure storage, se logró determinar que este permitirá mejorar la capacidad instalada del SIES-M motivo por el cual se realizará la entrega material del mismo (identificado plenamente, de marca Pure Storage, modelo FA//C60R3, cantidad Uno (1), con capacidad de almacenamiento de mínimo 140 PiB etc) bajo la modalidad de préstamo de uso al Distrito.

Vigencia: El presente MEMORANDO DE ENTENDIMIENTO permanecerá vigente por cuatro (4) meses o hasta que surjan las gestiones y trámites previos que se desarrollen fruto del presente instrumento, lo que primero ocurra.”

b) Conciliación de los valores en libros

El detalle de las transacciones de propiedades, planta y equipo es el siguiente:

2024					
Concepto	Costo	Incrementos	Disminuciones	Depreciación acumulada	Saldo 2024
Propiedad, planta y equipos no explotados ¹	5.963.631	-	-	-	5.963.631
Maquinaria y equipo	162.578	-	-	64.775	97.803
Muebles, enseres y equipos de oficina	96.053	-	999	49.703	45.351
Equipos de comunicación y computación	4.290.848	366.925	219.474	1.394.674	3.043.625
Equipos de transporte, tracción y elevación	96.342	-	-	51.231	45.111
Total	10.609.452	366.925	220.473	1.560.383	9.195.521

ca

2023					
Concepto	Costo	Incrementos	Disminuciones	Depreciación acumulada	Saldo 2023
Propiedad, planta y equipos no explotados ¹	-	5.963.631	-	-	5.963.631
Maquinaria y equipo	146.873	15.705	-	47.986	114.592
Muebles, enseres y equipos de oficina	92.953	3.100	-	59.704	36.349
Equipos de comunicación y computación	2.282.456	2.970.068	961.676	563.675	3.727.173
Equipos de transporte, tracción y elevación	96.342	-	-	41.565	54.777
Total	2.618.624	8.952.504	961.676	712.930	9.896.522

c) Distribución de la depreciación

La distribución de la depreciación entre los costos y gastos de la empresa presentados en el estado de resultados integral es la siguiente:

Concepto	2024	2023
	Depreciación del periodo	Depreciación del periodo
Propiedad, planta y equipos no explotados	-	-
Maquinaria y equipo	19.047	13.612
Muebles, enseres y equipos de oficina	11.374	12.102
Equipos de comunicación y computación	807.366	227.281
Equipos de transporte, tracción y elevación	9.667	9.667
Total	847.454	262.662

Nota 8 – Intangibles

a) Desagregación de los intangibles

La desagregación de los intangible en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

2024				
Concepto	Costo	Amortización acumulada	Deterioro acumulado	Saldo 2024
Licencias	1.762.755	1.569.761	-	192.994
Software	1.346.029	593.507	-	752.522
Total	3.108.784	2.163.268	-	945.516

tn

2023				
Concepto	Costo	Amortización acumulada	Deterioro acumulado	2023
Licencias	1.345.789	1.008.292	-	337.497
Software	1.346.029	437.484	-	908.545
Total	2.691.818	1.445.777	-	1.246.042

b) Conciliación de los valores en libros

El detalle de las transacciones de los intangibles es el siguiente:

2024						
Concepto	Costo	Incrementos	Disminuciones	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Saldo 2024
Licencias	1.345.789	416.966	-	1.547.570	22.191	192.994
Software	1.346.029	-	-	348.718	244.789	752.522
Total	2.691.818	416.966	-	1.896.288	266.980	945.516

2023						
Concepto	Costo	Incrementos	Disminuciones	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Saldo 2023
Licencias	783.258	616.942	54.411	970.069	22.191	353.529
Software	1.630.762	-	284.732	208.727	244.789	892.513
Total	2.414.020	616.942	339.143	1.178.796	266.980	1.246.042

c) Distribución de la amortización

La distribución de la amortización entre los costos y gastos de la empresa presentados en el estado de resultados integral es la siguiente:

Concepto	2024	2023
	Amortización del periodo	Amortización del periodo
Licencias	577.501	646.334
Software	139.991	156.022
Total	717.492	802.356

Nota 9 – Bienes y servicios pagados por anticipado

Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado presentados en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

Bienes y servicios pagados por anticipado	2024	2023
Seguros	176.777	508.874
Amortización Seguros	(119.444)	(508.874)
Mantenimiento	51.774	51.774
Amortización mantenimiento	(51.774)	(576)
Total	57.333	51.198

Las pólizas de seguros son amortizadas en forma lineal en el tiempo en que se obtienen sus beneficios.

Nota 10 – Plan para beneficios posempleo

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

Plan para beneficios posempleo	2024	2023
Beneficios posempleo - pensiones (Activo)	3.330.599	3.202.402
Beneficios posempleo - pensiones (Pasivo)	(2.080.147)	(2.000.342)
Total	1.250.452	1.202.060

Las evaluaciones actuariales están relacionadas con los compromisos que la empresa tiene a su cargo derivados de las cuotas partes de bonos pensionales y cuotas partes de pensión.

Las obligaciones evaluadas en el estudio corresponden a los beneficios por jubilación y a los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral Colombiano, los cuales han sido certificados por el fondo de pensiones y cesantías PORVENIR.

Los beneficiarios de estos beneficios posempleo son los antiguos trabajadores, tanto asalariados como por horas de la empresa quienes tienen derecho a una pensión total o parcial a cargo de la empresa.

Nota 11 – Otros activos

La desagregación de los otros activos presentados en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

Otros activos	2024	2023
Avances y anticipos entregados	3.357	3.357
Derechos y compensación por impuestos y contribuciones	345.435	179.011
Total	348.792	182.368



Nota 12 – Cuentas por pagar

a) Desagregación de las cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

Cuentas por pagar	2024	2023
Adquisición de bienes y servicios nacionales ¹	620.300	6.056.458
Recursos a favor de terceros	865.648	901.299
Descuentos de nómina	8.672	24.068
Retenciones	926.884	1.113.823
Impuestos, contribuciones y tasas	337.186	3.031
Impuesto al valor agregado – IVA ²	860.300	939.633
Otras cuentas por pagar	325.591	823.950
Total	3.944.581	9.862.262

¹ La adquisición de bienes y servicios nacionales presentó una disminución de \$5.436.158 equivalente a un 89.76%. La disminución se da principalmente por la adquisición de un periférico de almacenamiento marca 'PureStorage C60R3' por un valor de \$5.367.050, cuyo pago, aunque se realizó en 2024, fue registrado en diciembre de 2023.

² El valor neto del IVA corresponde a la sumatoria de los siguientes saldos:

Impuesto al valor agregado - IVA	2024	2023
IVA por pagar	1.136.896	1.878.792
IVA descontable	(276.596)	(939.159)
Total	860.300	939.633

b) Proveedores con plazos vencidos

La antigüedad de las cuentas por pagar es el siguiente:

Antigüedad	2024	2023
0 - 30 días	20.014	6.056.458
> 360 días	600.286	-
Total¹	620.300	6.056.458

¹ El saldo de cuentas por pagar con vencimiento superior a 360 días corresponde principalmente a DINATEL GROUP SAS, por un valor de \$600.286, derivado del contrato de comercialización con el Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla. La empresa no ha realizado el pago debido a que el Distrito de Barranquilla presenta una cartera vencida con la empresa (ver nota 5). 

Nota 13 – Situación tributaria - impuesto a las ganancias

a) Desagregación activo y pasivo por impuesto a las ganancias

La desagregación del activo por impuestos a las ganancias corriente, presentado en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

Impuesto corriente	2024	2023
Saldo a favor impuesto de renta	5.783.330	2.685.736
Autorretención del impuesto sobre la renta	235.055	337.446
Retención en la fuente Impuesto sobre la renta	2.272.790	3.146.480
Impuesto sobre la renta por pagar	-	(433.829)
Activo neto por impuestos a las ganancias corriente	8.291.175	5.735.833

En el año 2024 no se generó impuesto corriente, dado que la empresa presentó pérdidas tanto contables como fiscales.

b) Justificación diferencias entre el resultado del periodo antes de impuestos a las ganancias fiscal

2024		
Concepto	Valor	Efecto impositivo
Resultado del periodo antes de impuestos (Pérdida)	(1.405.144)	(491.801)
(-) Ingresos que no tributan	(278.490)	(97.471)
(+) Gastos no deducibles	959.588	335.855
(-) Deducciones mayores al gasto contable	(658.338)	(230.418)
(=) Pérdida fiscal	(1.382.384)	(483.835)
Gasto por impuesto a las ganancias corriente		0
Impuesto diferido por pérdida fiscal		(483.834)

2023		
Concepto	Valor	Efecto impositivo
Resultado del periodo antes de impuestos (Pérdida)	57.918	20.271
(-) Ingresos que no tributan	(2.049.264)	(717.242)
(+) Gastos no deducibles	4.164.555	1.457.594
(-) Deducciones mayores al gasto contable	(825.618)	(288.966)
(=) Ganancia fiscal	1.347.591	471.657
Gasto por impuesto a las ganancias corriente		471.657
Impuesto diferido por pérdida fiscal		0



c) Desagregación del activo por impuesto diferido

Impuesto diferido activo	2024	2023
Propiedad, planta y equipo	8.263	267.551
Intangibles	308.655	171.103
Litigios y demandas	164.954	395.372
Pérdida fiscal	483.835	-
Total impuesto diferido activo	965.707	834.026

d) Desagregación del pasivo por impuesto diferido

Impuesto diferido pasivo	2024	2023
Provisión de cartera	-	19.111
Calculo actuarial	72.635	75.207
Total impuesto diferido pasivo	72.635	94.318

e) Desagregación del impuesto diferido neto

Impuesto diferido activo	2024	2023
Propiedad, planta y equipo	8.263	267.551
Intangibles	308.655	171.103
Litigios y demandas	164.953	395.372
Pérdida fiscal	483.835	-
Litigios y demandas	-	(19.111)
Pérdida fiscal	(72.635)	(75.207)
Total impuesto diferido activo	893.071	739.708

Nota 14 – Provisiones

La provisión corresponde a demandas interpuestas contra la empresa, cuya cuantía o vencimiento se puede estimar de manera fiable.

Los valores presentados en el estado de situación financiera pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuento y la fecha estimada de pago, entre otras.

Concepto	2024	2023
Litigios y demandas ¹	471.297	1.129.635
Total	471.297	1.129.635

Este rubro incluye demandas laborales y administrativas certificadas por la Secretaría General, con fallo firme en primera instancia, y se registra según el procedimiento de la Contaduría General de la Nación:

a) Conciliación de valores en libros de litigios y demandas

Litigios y demandas	2024	2023
Saldo inicial	1.129.635	1.902.641
Adiciones	583.602	846.383
Valores cargados contra la provisión	(1.107.725)	(637.751)
Reversiones	(134.215)	(981.638)
Saldo final	471.297	1.129.635

b) Probabilidad de pérdida

La evaluación de la probabilidad de pérdida asociada a las provisiones por litigios y demandas registradas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

Rango de Probabilidad	Remota	Posible	Probable	Observación
Menor al 10%	-	-	-	No se reconoce
Mayor al 10% y menor al 50%	-	2.762.148	-	Pasivo Contingente
Mayor al 50%	-	-	471.297	Provisión
Total	-	2.762.148	471.297	

Nota 15 – Beneficios a empleados

La desagregación de los otros pasivos presentada en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

Beneficios a los empleados	2024	2023
Beneficios a empleados a corto plazo	1.747.950	1.650.471
Total	1.747.950	1.650.471

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones proporcionadas por la empresa a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando corresponda, los beneficios derivados de la terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, conforme a lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que originan dicho beneficio.

Los beneficios a corto plazo corresponden a las obligaciones prestacionales de los empleados originadas por los servicios prestados a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago se cumple conforme a las normas establecidas.

Para la determinación del pasivo a corto plazo, la unidad de gestión humana realiza una provisión mensual de los valores a pagar a cada empleado, por cada concepto de prestaciones sociales

Beneficios empleados a corto plazo	2024	2023
Nomina por pagar	116	44.466
Cesantías	626.670	592.802
Intereses sobre cesantías	60.067	66.708
Vacaciones	293.745	271.791
Prima de Vacaciones	295.208	271.791
Prima de Servicios	280.483	254.470
Prima de Navidad	-	1.389
Bonificaciones	191.661	147.054
TOTAL	1.747.950	1.650.471

Nota 16 – Otros pasivos

La desagregación de los otros pasivos presentada en el estado de situación financiera individual es la siguiente:

Otros pasivos	2024	2023
Avances y anticipos recibidos ¹	1.777	1.777
Recursos recibidos en administración ²	126.616.988	57.953.067
Ingresos recibidos por anticipado	220.378	475.751
Total	126.839.143	58.430.595

¹ Los valores recibidos por anticipado representan pagos que los clientes han realizado que aún no corresponden a una entrega efectiva de bienes o servicios por parte de la empresa. Esto ocurre porque no se ha llevado a cabo la ejecución del recurso que se iba a administrar, por lo que no se ha generado el ingreso relacionado. En estos casos, los pagos se deben a las diferencias entre lo pactado en los contratos y la ejecución real del servicio o entrega de bienes.

² Corresponde a los recursos recibidos en administración por la empresa a través de contratos interadministrativos bajo la modalidad de contratos de mandato. En este tipo de contratos, los clientes entregan valores a la empresa con la expectativa de recibir, en contraprestación, un bien o servicio específico.

Para el reconocimiento de estos recursos, la empresa debe seguir las normas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la resolución 092 de 2020, así como el Procedimiento Contable para el Recurso Entregado en Administración.

Este tratamiento asegura que los recursos sean reconocidos de acuerdo con su naturaleza y el avance en la ejecución del contrato, permitiendo un adecuado seguimiento de los ingresos y las obligaciones derivadas de estos contratos.

De este modo, la clasificación adecuada de estos recursos en los estados financieros permitirá a la empresa gestionar y reflejar correctamente los ingresos, las cuentas por cobrar y por pagar, así como la ejecución de los bienes o servicios comprometidos.

Nota 17 – Patrimonio

El patrimonio de la empresa presentado en el estado de situación financiera individual es el siguiente:

Patrimonio	2024	2023
Aportes sociales ¹	13.169.440	13.169.440
Reservas ²	330.153	330.153
Resultado de ejercicios anteriores	19.636.150	19.525.305
Resultado del ejercicio	(1.251.780)	110.847
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	(11.620)	(11.620)
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo (Nota 10)	2.197.283	1.898.126
Total	34.069.626	35.022.251

¹ Aportes sociales: Corresponden a las cuotas o partes de interés social, otorgados por el Distrito de Medellín para la constitución de la empresa, representado en los derechos y obligaciones.

² Reservas: Para el año 2010, se registra la cuenta de reservas de Ley, aprobadas en acta de Junta Directiva No. 069 de abril 27 de 2010 y avalada por el COMFIS mediante Resolución N° 744 de 2010, en la cual se aprueba la modificación al presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2010. Este valor no ha sido modificado desde la fecha.

Nota 18 – Ingresos y costos por prestación de servicios

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual es la siguiente:

Ingresos y costos por prestación de servicios	2024		2023	
	Ingresos	Costos	Ingresos	Costos
Venta de Servicios	1.980.227	-	6.694.863	-
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	-	-	(427.188)	-
Ingresos diversos – Prestación de servicios	20.059.164	-	25.410.516	-
Devoluciones, rebajas y descuentos en prestación de servicios (DB)	(1.854.466)	-	(1.309.552)	-
Costo de ventas de servicios	-	2.624.585	-	9.427.412
Total	20.184.925	2.624.585	30.368.639	9.427.412

a) A continuación, se detalla el desglose de los ingresos por actividades ordinarias:

Ingresos y costos por prestación de servicios	2024	2023
	Ingresos	Ingresos
Venta de Servicios¹	1.980.227	6.694.863
Administración de proyectos	1.197.689	1.108.867
Otros servicios	782.538	5.585.996
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	-	(427.188)
Devolución otros servicios	-	(427.188)
Ingresos diversos – Prestación de servicios²	20.059.164	25.410.516
Alianza estratégica vigilancia.	4.926.627	3.822.174
Recursos a administrar servicios de vigilancia	6.112.695	6.621.313
Otras alianzas estratégicas	1.906.237	4.133.213
Administración de proyectos	6.105.939	9.080.712
Ingresos financieros no facturados sistema de costos administración de proyectos	1.007.666	1.753.104
Devoluciones, rebajas y descuentos en prestación de servicios (DB)	(1.854.466)	(1.309.552)
Devolución en recursos a administrar por servicios de vigilancia	(445.247)	(469.870)
Devolución en recursos a administrar por administración de Proyectos	(1.361.669)	(632.601)
Devolución en otras alianzas estratégicas	(47.550)	(207.081)
Total	20.184.925	30.368.639

¹ Los ingresos por venta de servicios se componen principalmente de los honorarios derivados de la gestión y administración de proyectos, actividad que constituye el núcleo de la operación de la empresa. Estos ingresos se reconocen en función de la ejecución efectiva de los contratos correspondientes de bienes y servicios relacionados con tecnología, parque automotor, dotación y transporte.

² En la categoría de ingresos diversos por prestación de servicio se incluyen aquellos ingresos provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas. Actualmente, en esta se clasifican las líneas de negocio que desarrolla la empresa: vigilancia, tecnología y logística.

b) A continuación, se detalla el desglose de los costos de venta de servicios:

Ingresos y costos por prestación de servicios	2024	2023
Sueldos y salarios	511.379	664.938
Aportes de nómina	11.401	14.652
Prestaciones sociales	178.280	261.872
Gastos de personal	3.483	921
Contribuciones	115.487	150.308
Impuestos	183.576	121.881
Materiales	-	20.993
Generales	1.620.979	8.191.847
Total	2.624.585	9.427.412

¹ La desagregación de los costos generales es la siguiente:

Generales	2024	2023
Obras y mejoras en propiedad ajena	-	163.736
Mantenimiento parque automotor	1.403	-
Muebles y enseres	-	161.206
Servicios públicos	634	2.460
Arrendamiento de bienes inmuebles	105.113	132.573
Arrendamiento de bienes muebles	1.637	2.329
Publicidad y propaganda	-	134.030
Licencias de software	39	311.567
Honorarios	378.192	3.396.842
Servicios	413.297	2.575.918
Honorarios - Contratistas	-	355.737
Pólizas - Cumplimiento	698.404	921.627
Telefonía celular	-	2.602
Depreciaciones	22.260	31.220
Total	1.620.979	8.191.847

Nota 19 – Gastos de administración y operación

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual es la siguiente:

Gastos de administración y operación	2024	2023
Sueldos y salarios administración y operación ¹	4.795.927	3.718.674
Contribuciones imputadas administración y operación ¹	25.410	13.745
Contribuciones efectivas administración y operación ¹	910.340	735.447
Aportes sobre la nómina administración y operación ¹	60.221	45.165
Prestaciones sociales administración y operación ¹	1.679.077	1.401.760
Gastos de personal diversos administración y operación ²	452.577	1.348.201
Gastos generales administración y operación ²	5.282.308	8.768.377
Impuestos contribuciones y tasas administración y operación	535.573	635.019
Total	13.741.433	16.666.388

¹ La cuenta de sueldos y salarios experimentó un aumento debido al incremento salarial decretado para el año 2024, lo que también impactó de manera proporcional en los aportes a la seguridad social (salud, pensión, ARL, ICBF y SENA) y el rubro de prestaciones sociales (vacaciones, prima de vacaciones, cesantías, intereses, primas de navidad y de servicios, y bonificaciones) también aumentó proporcionalmente como resultado del incremento salarial aplicado durante el periodo.

² Los gastos generales presentaron una disminución en relación a la vigencia 2023 esto a la austeridad que la empresa gestionó, en los rubros de honorarios contratistas, publicidad, mantenimientos entre otros.

a) La desagregación de los aportes de nómina es la siguiente:

Aportes de nómina	2024	2023
Aportes al ICBF administración y operación	36.139	27.107
Aportes al SENA administración y operación	24.082	18.058
Total	60.221	45.165

b) La desagregación de las prestaciones sociales es la siguiente:

Prestaciones sociales	2024	2023
Vacaciones administración y operación	304.962	270.022
Cesantías administración y operación	447.571	372.995
Intereses a las cesantías administración y operación	41.644	43.755
Prima de vacaciones administración y operación	218.950	190.190
Prima de navidad administración y operación	411.973	326.958
Prima de servicios administración y operación	225.409	172.438
Bonificación por recreación administración y operación	28.568	25.402
Total	1.679.077	1.401.760

Nota 20 – Gastos de ventas

La desagregación de los gastos de ventas presentados en el estado de resultado integral individual es la siguiente:

Gastos de ventas	2024	2023
Sueldos y salarios ventas ¹	2.711.832	2.817.068
Contribuciones imputadas ventas ¹	14.629	5.324
Contribuciones efectivas ventas ¹	490.487	505.318
Aportes sobre la nómina ventas ¹	14.368	9.706
Prestaciones sociales ventas ¹	970.022	1.021.600
Gastos de personal diversos ventas	26.234	14.627
Gastos generales ventas	9.777	159
Total	4.237.349	4.373.802

¹ La cuenta de sueldos y salarios experimentó un aumento debido al incremento salarial decretado para el año 2024, lo que también impactó de manera proporcional en los aportes a la seguridad social (salud, pensión, ARL, ICBF y SENA) y el rubro de prestaciones sociales (vacaciones, prima de vacaciones, cesantías, intereses, primas de navidad y de servicios, y bonificaciones) también aumentó proporcionalmente como resultado del incremento salarial aplicado durante el periodo.

a) La desagregación de los aportes sobre la nómina es la siguiente:

Aportes de nómina	2024	2023
Aportes al ICBF ventas	8.614	5.815
Aportes al SENA ventas	5.754	3.891
Total	14.368	9.706

b) La desagregación de las prestaciones sociales es la siguiente:

Prestaciones sociales	2024	2023
Vacaciones ventas	182.305	188.673
Cesantías ventas	247.734	272.197
Intereses a las cesantías ventas	24.025	35.650
Prima de vacaciones ventas	127.697	138.536
Prima de navidad ventas	241.902	233.203
Prima de servicios ventas	127.164	132.686
Bonificación por recreación ventas	19.195	20.655
Total	970.022	1.021.600

Nota 21 – Otros gastos operacionales

La desagregación de los otros gastos operacionales presentados en el estado de resultados individual es la siguiente:

Otros gastos operacionales	2024	2023
Deterioro de cuentas por cobrar	150.163	3.216
Depreciación de propiedades, planta y equipo	847.454	231.542
Amortización de Intangibles	717.492	715.917
Total	1.715.109	950.675

a) La desagregación de la depreciación de propiedades, planta y equipo.

Depreciación de propiedades, planta y equipo	2024	2023
Maquinaria y Equipo - depreciación	12.881	13.004
Muebles, enseres y equipo de oficina - depreciación	17.540	7.245
Equipos de comunicación y computación – depreciación	807.366	201.626
Equipos de transporte, tracción y elevación - depreciación	9.667	9.667
Total	847.454	231.542

b) El incremento en el saldo de la depreciación de equipos de comunicación y computación de 2024 a 2023, por un monto de \$605.740, se debe principalmente a la adquisición del activo CAR.

Amortización de Intangibles	2024	2023
Licencias - Amortización	561.470	559.895
Softwares - Amortización	156.022	156.022
Total	717.492	715.917

Nota 22 – Ingresos financieros

La desagregación de los ingresos financieros presentados en el estado de resultados individual es la siguiente:

Otros ingresos operacionales	2024	2023
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1.044.934	2.806.852
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	-	21.439
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	-	35.853
Otros ingresos financieros	148.302	22.039
Total	1.193.236	2.886.183

Nota 23 – Otros ingresos y gastos no operacionales

La desagregación de los otros ingresos no operacionales presentados en el estado de resultados individual es la siguiente:

Otros ingresos y gastos no operacionales	2024	2023
Otros ingresos no operacionales	372.407	994.634
Otros gastos no operacionales	(837.236)	(1.403.868)
Total	(464.829)	(409.234)

a) La desagregación de otros ingresos no operacionales es la siguiente

Otros ingresos no operacionales	2024	2023
Otros Ingresos - Diversos	238.192	55.867
Otros Ingresos - Reversión de Provisiones	134.215	938.767
Total	372.407	994.634

La disminución en el saldo de los ingresos no operacionales de 2024 a 2023, por un monto de \$622.224 corresponden a recuperaciones de años anteriores, aprovechamientos y reversiones de los procesos de demandas.

b) Desagregación de otros gastos no operacionales

La desagregación de los otros gastos no operacionales presentados en el estado de resultados individual es la siguiente:

Otros gastos no operacionales	2024	2023
Otros Gastos - Provisión litigios y demandas ¹	-	502.789
Otros Gastos - Comisiones	344	270
Otros Gastos - Financieros	250.853	144.921
Otros Gastos - Diversos	549.755	566.116
Otros Gastos - Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios	36.284	189.772
Total	837.236	1.403.868

¹ La disminución en el saldo de los gastos no operacionales de 2024 a 2023, por un monto de \$502.789, se debe principalmente a litigios de años anteriores que habían sido provisionados, pero que no generaron gasto en el ejercicio 2024.

Nota 24 – Contingencias

Las contingencias identificadas son las siguientes:

Contingencias- Activos	2024	2023
Contingencias- Activos	137.662	137.662
Contingencias- Pasivo	(2.702.635)	(2.705.635)
Total	(2.564.973)	(2.567.973)

a) La desagregación de los activos contingentes es la siguiente:

Contingencias- Activos	2024	2023
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – administrativas ¹	59.512	59.512
Equipo de comunicación y computación	73.650	73.650
Equipo de transporte	4.500	4.500
Total	137.662	137.662

¹ El pago de las condenas impuestas en las sentencias judiciales administrativas depende de la duración total del proceso, que incluye tanto la primera como la segunda instancia, así como el tiempo que se tarde el despacho de origen para emitir el fallo y liquidar las costas. El valor de \$59.512 corresponde a la no certificación de la retención en la fuente por parte del Municipio de Bolívar, la cual no ha variado entre las vigencias 2023 y 2024, dado que a la fecha el proceso sigue en curso 

b) La desagregación de los pasivos contingentes es la siguiente:

Contingencias- Pasivo	2024	2023
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – laborales ¹	1.406.709	1.409.709
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Administrativas ²	1.006.419	1.006.419
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – Fiscales ³	289.507	289.507
Total	2.702.635	2.705.635

¹ El valor de las demandas laborales depende del tiempo que haya durado la vinculación del exfuncionario a la Subsecretaría de Espacio Público y Control Territorial, y la fecha esperada para realizar el pago de las condenas impuestas en las sentencias judiciales, es decir, depende de la duración total del proceso.

² Para el proceso de las demandas administrativas depende de las condenas impuestas en las sentencias judiciales administrativas y de la duración total del proceso, que incluye la primera y segunda instancia y el tiempo que se tome el despacho de origen para fallar y liquidar costas.

³ El valor de las demandas fiscales corresponde a la diferencia de criterios de la empresa con el Distrito de Medellín en la liquidación de la contribución especial.

Nota 25 – Hechos ocurridos después del periodo contable

Al 31 de diciembre a 31 de diciembre de 2024 no se presentaron criterios ni hechos posteriores al periodo contable que requirieran revelación.