



ALDESARROLLO

Tecnología - Ciencia - Innovación

ESTADOS FINANCIEROS

2025



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025



Señores

ASAMBLEA GENERAL

ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”

La Ciudad

En calidad de Revisor Fiscal de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”**, les presento a continuación el informe de Revisoría Fiscal sobre los estados financieros a 31 de diciembre de 2025, así mismo las actividades desarrolladas por la Revisoría Fiscal en cumplimiento a las funciones establecidas por el estatuto de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”**, la ley y demás normas concordantes.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se ha auditado los estados financieros de la sociedad **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”** que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como todas las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Los estados financieros adjuntos de la sociedad **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”** al 31 de diciembre de 2025, han sido preparados en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación de los nuevos marcos técnicos normativos descritos en la resolución 533 de 2015 - Marco Normativo para Entidades de gobierno.



OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En mi opinión, los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente, en los aspectos materiales, la situación financiera de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”** a diciembre 31 de 2025, así como los resultados de sus operaciones y estados de cambios en el patrimonio correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2025, fueron auditados por mí y en la opinión del día 11 de marzo de 2026 emití una opinión **FAVORABLE**.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la normatividad reguladora de la actividad de revisoría fiscal vigente en Colombia. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.



Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Colombia según lo exigido por la normatividad reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normatividad reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS, EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SOBRE EL REPORTE FINANCIERO Y POR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ESTATUTOS Y LAS DECISIONES DE LA ASAMBLEA GENERAL.

Los administradores de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”** son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las disposiciones de los marcos técnicos establecidos en la resolución 533 de 2015 - Marco Normativo para Entidades de gobierno. Conformado por; el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública, aplicados a la preparación de un estado financiero de este tipo; y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del estado financiero libre de incorrección material, fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material y emitir un informe de auditoría que contenga una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mis auditorías. Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material; una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría suficiente.

Sin embargo, no seré responsable como revisor fiscal frente a la compañía por los errores, incorrectas afirmaciones u omisiones en las cuales incurra como consecuencia de que la compañía, sus administradores, empleados o asesores, no me suministren u oculten, o que me suministren de forma equivocada, incompleta, engañosa o tardía información.



Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

También proporciono a la Compañía una declaración de que he cumplido con los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y me he comunicado con las misma para informar de aquellas cuestiones que, razonablemente, puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2025:

- (a) La contabilidad de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”**, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- (b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- (c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros contables se llevan y conservan debidamente.
- (d) He verificado que existe la debida concordancia entre las cifras de los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los administradores correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2025, el cual será presentado en reunión de Asamblea General, posterior a la fecha de emisión de este dictamen.
- (e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

OPINION SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:



- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados.

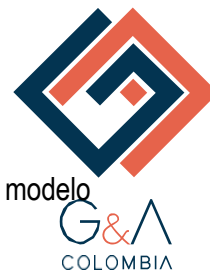
Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO, este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno. El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones), y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

OPINION SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO

A la fecha de elaboración del presente informe, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores al corte de los Estados Financieros de propósito general del año 2025, que puedan modificarlos o que en el inmediato futuro afecten la continuidad o la marcha normal de los negocios y operaciones de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”**

Atentamente,

DIANA PATRICIA ARCILA HENAO

Revisor Fiscal

TP. 126883-T

C.C. No. 66.949.247

Designada por G&A Colombia

CERTIFICACIÓN

El suscrito Representante Legal y Contador Público se permiten certificar que:

- Los saldos de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2025 que se presentan a continuación, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- La contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno, atendiendo lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide a los 26 días del mes de febrero de 2026.

Cordialmente,



OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante legal



MELISA RICO RAMOS
Contador Público
Tarjeta Profesional 122124 -T

ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL
NIT. 901.100.455-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

<u>ACTIVOS</u>	NOTA	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	6.497.421.659	40.086.527.153
Caja		447.101	9.090.830
Depósitos en instituciones financieras		5.815.388.183	39.715.318.959
Efectivo de uso restringido		677.413.729	284.353.003
Equivalentes al efectivo		4.172.645	77.764.362
INVERSIONES	6	-	25.000.000
Inversiones en asociadas		-	25.000.000
CUENTAS POR COBRAR	7	72.285.846.627	59.101.277.600
Prestación de servicios		35.287.099.572	48.206.200.981
Otras cuentas por cobrar		36.998.747.055	10.895.076.619
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	16	32.156.358.582	30.083.771.045
Avances y anticipos entregados		31.776.252.582	29.470.929.045
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		376.106.000	608.842.000
Depósitos entregados en garantía		4.000.000	4.000.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		110.939.626.868	129.296.575.798
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	146.830.770	175.445.204
Muebles, enseres y equipo de oficina		188.060.963	214.687.335
Equipos de computación y comunicación		37.600.000	167.277.024
Equipos de transporte, tracción y elevación		343.900.000	745.690.000
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		(422.730.193)	(952.209.155)
ACTIVOS INTANGIBLES	14	11.015.271.727	11.016.465.125
Activos intangibles		11.034.438.869	11.034.438.869
Amortización acumulada de activos intangibles		(19.167.142)	(17.973.744)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		11.162.102.497	11.191.910.329
TOTAL ACTIVOS		122.101.729.366	140.488.486.126
Deudoras de control	26	272.480.322.831	191.330.638.011
Pasivos contingentes por contra (DB)	25	(252.436.000)	-
Cuentas de orden acreedoras por contra	26	(272.494.583.263)	(1.693.683.185)

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

Recursos a favor de terceros	21	24.644.468.645	60.275.196.745
Descuentos de nómina		222.781	431.387.876
Retención en la fuente e impuesto de timbre		15.246.071	14.319.254
Impuestos contribuciones y tasas		5.994.717.779	8.640.250.656
Otras cuentas por pagar		759.637.940	769.878.000
		17.874.644.074	50.419.360.959

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Beneficios a los empleados de corto plazo	22	338.704.768	307.984.850
		338.704.768	307.984.850

OTROS PASIVOS

Avances y anticipos recibidos	24	76.168.632.478	64.549.088.266
Recursos recibidos en administración		15.979.552.602	12.501.430.323
Depósitos recibidos en garantía		60.189.079.876	50.681.081.681
		-	1.366.576.262
TOTAL PASIVO CORRIENTE		101.151.805.890	125.132.269.861

PASIVO NO CORRIENTE

PRESTAMOS POR PAGAR

Financiamiento interno de largo plazo	20	15.990.862	287.160.817
		15.990.862	287.160.817

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

15.990.862 287.160.817

TOTAL PASIVO

101.167.796.752 125.419.430.678

PATRIMONIO

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Capital Fiscal	27	20.933.932.613	15.069.055.448
Resultados de ejercicios anteriores		11.030.271.727	11.030.271.727
Resultado del ejercicio		4.038.783.721	7.059.535.550
		5.864.877.165	(3.020.751.828)

TOTAL PATRIMONIO

20.933.932.613 15.069.055.448

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

122.101.729.366 140.488.486.126

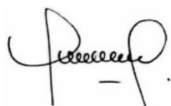
Litigios y mecanismos alternativos	25	252.436.000	-
Acreedoras de control	26	272.494.583.263	191.344.898.443
Cuentas de orden deudoras de control por contra	25	(272.480.322.831)	(191.330.638.011)

OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal

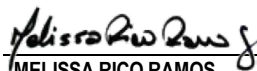
MELISSA RICO RAMOS
Contador Público
TP. 122124 - T

DIANA PATRICIA ARCILA HENAO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 126883- T
Grupo Consultor Legal y gestión empresarial sas
(Ver opinión adjunta)

	NOTA	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION			
VENTA DE SERVICIOS	28		
Administración de proyectos		135.135.216.495	228.840.923.366
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		(21.968.998.506)	(63.929.973.209)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		113.166.217.990	164.910.950.157
GASTOS OPERACIONALES			
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	29	105.274.319.454	156.555.710.352
Sueldos y salarios		2.278.576.492	2.216.979.345
Contribuciones imputadas		41.926.869	123.415.424
Contribuciones efectivas		518.672.312	496.426.316
Aportes sobre la nómina		106.238.800	99.921.329
Prestaciones sociales		487.244.018	455.739.631
Gastos de personal diversos		414.354.588	271.319.799
Generales		96.196.529.588	150.874.665.032
Impuestos, contribuciones y tasas		5.230.776.786	2.017.243.477
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	47.973.630	50.299.981
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo		46.780.232	49.106.581
Amortización de activos intangibles		1.193.398	1.193.400
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		105.322.293.083	156.606.010.333
RESULTADO OPERACIONAL		7.843.924.906	8.304.939.824
INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION			
OTROS INGRESOS	28		
Financieros		9.080.058	26.192.379
Ingresos diversos		2.562.525.527	1.738.888.823
Ganancias por metodo participacion inv.		848.336	-
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		2.572.453.921	1.765.081.202
GASTOS NO OPERACIONALES			
OTROS GASTOS	29		
Costo efectivo de préstamos por pagar		53.043.410	110.857.717
Otros gastos financieros		67.690.708	708.996.873
Otros gastos financieros			
Gastos diversos		4.430.767.544	12.270.918.265
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		4.551.501.662	13.090.772.855
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		5.864.877.165	(3.020.751.828)



OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
 Representante Legal



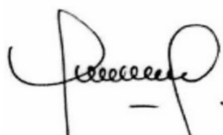
MELISSA RICO RAMOS
 Contador Público
 TP. 122124 - T



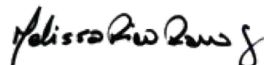
DIANA PATRICIA ARCILA HENAO
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 126883- T
 Grupo Consultor Legal y gestion empresarial sas
 (Ver opinión adjunta)

	Capital fiscal	Donaciones	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	ORI - otros resultados integrales	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 15.000.000	\$ 946.879.000	\$ 25.179.148.608	\$ (18.119.613.059)	\$ 10.068.392.727	\$ 18.089.807.276
ORI - Otros resultados del ejercicio	-	-	-	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	(18.119.613.059)	18.119.613.059	-	-
Exedente (Déficit) del ejercicio	-	-	-	(3.020.751.828)	-	(3.020.751.828)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	\$ 15.000.000	\$ 946.879.000	\$ 7.059.535.549	\$ (3.020.751.828)	\$ 10.068.392.727	\$ 15.069.055.448
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	(3.020.751.828)	3.020.751.828	-	-
Exedente (Déficit) del ejercicio	-	-	-	5.864.877.165	-	5.864.877.165
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	\$ 15.000.000	\$ 946.879.000	\$ 4.038.783.721	\$ 5.864.877.165	\$ 10.068.392.727	\$ 20.933.932.613

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.



OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal



MELISSA RICO RAMOS
Contador Público
TP. 122124 - T



DIANA PATRICIA ARCILA HENAO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 126883- T
Grupo Consultor Legal y gestión empresarial sas
(Ver opinión adjunta)

**ALIANZA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL
ALDESARROLLO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MARCO NORMATIVO CONTABLE PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

**A diciembre de 2025 Y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)**

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
2.5. Otros aspectos	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1. Juicios	8
3.2. Estimaciones y supuestos	8
3.3. Correcciones contables	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
Ingresos	10
Gastos	10
Materialidad	11
Cambios en las Estimaciones Contables	11
Corrección de Errores de Períodos Anteriores	11
Presentación de Estados Financieros	11
Listado de Notas de la CGN que no Aplican a la Entidad	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12
5.1. Depósitos en instituciones financieras	13
5.2. Efectivo de uso restringido	13
5.3. Equivalentes al efectivo	14
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15
6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	15

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	15
7.4 Prestación de servicios	16
7.5 Otras cuentas por cobrar	16
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	17
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	17
10.4. Estimaciones	19
10.4.1 Depreciación – Línea Recta	19
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	19
14.1. Detalle saldos y movimientos	20
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	20
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	21
21.1. Revelaciones generales	22
21.1.2. Financiamiento interno de largo plazo	22
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR.....	22
22.1. Revelaciones generales	23
22.1.4. Recursos a favor de terceros	23
22.1.5. Descuento de nómina.....	24
1. Aportes al Sistema de Seguridad Social	24
2. Libranzas y otros descuentos autorizados.....	24
22.1.6. Impuestos, contribuciones y tasas	25
22.1.7. Otras cuentas por pagar	26
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS	27
23.1 . Beneficios a los empleados a corto plazo	27
NOTA 25. OTROS PASIVOS.....	28
a). Avances y anticipos recibidos	28
b) Recursos recibidos en administración.....	28
NOTA 26. PATRIMONIO	29
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	29
27.2. Pasivos contingentes	29
27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	30
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN	30
28.1. Cuentas de orden deudoras.....	30
28.2. Cuentas de orden acreedoras	31

NOTA 29. INGRESOS	31
29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	32
NOTA 30. GASTOS	33
30.1. Gastos de administración y operación	33
30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	34
30.3. Otros gastos	34



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

ALIANZA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL ALDESARROLLO es una entidad pública descentralizada de carácter académico y sin ánimo de lucro. Con un aporte inicial de quince millones de pesos colombianos (\$15,000,000), tiene su sede en Bogotá D.C., Colombia, específicamente en Calle 140 10 A 48 Oficina 601.

Está compuesta por instituciones de educación superior estatales, en virtud de la potestad establecida en el artículo 95 de la Ley 489 de 1998. De acuerdo con las directrices del Consejo de Estado y la Corte Constitucional, ALDESARROLLO tiene una naturaleza jurídica similar a la de las universidades públicas que la conforman, lo que le otorga las mismas prerrogativas y el régimen jurídico aplicable a estas en la prestación de sus servicios. Asimismo, goza del principio de autonomía universitaria, el cual también le es aplicable. En cuanto a su actividad contractual, la entidad se rige por un régimen especial, regulado por el derecho privado civil y comercial.

ALDESARROLLO está organizada como una corporación sin ánimo de lucro, bajo el marco legal establecido en el Código Civil y el Derecho Privado, y cuenta con personería jurídica, autonomía administrativa, presupuestal y financiera. A pesar de cumplir funciones públicas, se encuentra exenta de las normativas del derecho público en lo relacionado con la modificación de su estructura organizacional, la contratación de su personal, la adquisición de bienes y la prestación de servicios necesarios para su funcionamiento.

Inicialmente constituida como RED COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR - EDURED, la entidad fue registrada bajo las leyes colombianas en un documento privado fechado el 23 de junio de 2017, inscrito en la Cámara de Comercio el 26 de julio del mismo año, bajo el No. 00293791 del Libro I de entidades sin ánimo de lucro. Su duración es hasta el 12 de diciembre de 2119. Su misión institucional abarca los ámbitos académico, de proyección social, extensión e investigación, y su objetivo principal es contribuir al desarrollo regional y nacional, además de fortalecer el sistema educativo colombiano mediante el desarrollo e implementación de programas, proyectos e iniciativas que promuevan la innovación y el conocimiento.

El 2 de mayo de 2022, mediante el Acta No. 013 de la Asamblea General, la entidad cambió su nombre de RED COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR a ALIANZA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL, adoptando la sigla ALDESARROLLO. Este cambio fue inscrito en la Cámara de Comercio el 10 de junio de 2022, bajo el No. 00354015 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

La estructura de gobierno de ALDESARROLLO se organiza a través de los siguientes órganos de dirección, administración y control:

- Asamblea General
- Junta Directiva
- Director Nacional (Representante legal)
- Revisor Fiscal

Hasta diciembre de 2020, ALDESARROLLO preparaba sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la normatividad vigente en Colombia, según la Ley 1314 de 2009 y los Decretos 3022 y 2420 de 2013.

A partir de 2021, la entidad ha sido reconocida como una entidad pública por los entes de control. El 18 de enero de 2021, la Contaduría General de la Nación informó que ALDESARROLLO fue incluida en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), identificándose con el código institucional 923273129. Esto implica que debe reportar su información financiera a la Contaduría General de la Nación y otros usuarios estratégicos del CHIP desde el primer trimestre de 2021. Para la preparación y reporte de la información contable pública, la entidad aplica el Marco Normativo para Entidades del Gobierno, establecido en la Resolución 533 de 2015, y cumple con los plazos y requisitos establecidos en la Resolución 706 de 2016.

En 2021, la contabilidad de ALDESARROLLO se gestionó en el aplicativo SIIGO, utilizando un esquema contable privado pero siguiendo el marco normativo para entidades públicas. A partir de 2022, la entidad comenzó a utilizar el sistema Helisa, aplicando completamente el marco normativo para entidades del gobierno.

Los estados financieros de la entidad se presentan de acuerdo con el principio de devengo y con documentos que respalden los hechos económicos, asegurando el reconocimiento, valoración y revelación de derechos y obligaciones conforme a las operaciones ocurridas durante el período.

Los estados financieros incluyen:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

Estos estados financieros cubren el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y se presentan comparativos con el mismo periodo de 2024. Las notas a los estados financieros siguen las resoluciones 441 de diciembre de 2019, 193 de diciembre de 2020 y sus modificaciones, emitidas por la Contaduría General de la Nación, las cuales regulan la estructura metodológica para el reporte uniforme de información.

ALDESARROLLO no tiene entidades agregadas o subordinadas, razón por la cual no realiza procesos de consolidación de información financiera.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

De conformidad con la normativa vigente aplicable, los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2025 y 2024 de la ALIANZA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – ALDESARROLLO han sido preparados utilizando como base de medición el costo histórico. Bajo esta base, los activos se registran inicialmente por el valor de la contraprestación pagada para su adquisición y los pasivos por el valor de los recursos recibidos a cambio de la obligación incurrida.

Posteriormente, los activos y pasivos se mantienen registrados por dichos valores, ajustados cuando corresponde por depreciaciones, amortizaciones, deterioros u otras estimaciones contables aplicables, de acuerdo con las políticas contables adoptadas por la entidad y el marco normativo aplicable.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (COP). En consecuencia, esta constituye la moneda en la cual ALDESARROLLO reconoce, registra y mide sus operaciones económicas, así como aquella en la que se preparan y presentan sus Estados Financieros.

Los estados financieros se encuentran expresados en pesos colombianos. Para efectos de presentación, las cifras fueron redondeadas al peso más cercano; por lo tanto, los totales presentados pueden diferir levemente de la suma aritmética de las cifras individuales.

Para efectos de la elaboración y presentación de los estados financieros, la entidad ha adoptado como criterio base de materialidad el rubro de ingresos operacionales. En este sentido, se considera material toda partida individual o acumulada que supere el cero punto cinco por ciento (0,5%) del total de los ingresos operacionales correspondientes al año 2025. Este criterio orienta la adecuada revelación y presentación de la información financiera, garantizando su relevancia y utilidad para los usuarios.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones efectuadas en una moneda distinta a la moneda funcional son reconocidas inicialmente utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de cada operación. Posteriormente, los saldos denominados en moneda extranjera se ajustan conforme a las disposiciones normativas aplicables, tomando como referencia las tasas de cambio oficiales vigentes en la fecha de corte, cuando haya lugar a ello.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre la fecha de cierre del período contable y la fecha de autorización para la emisión de los estados financieros, no se presentaron hechos posteriores que requieran ajuste o revelación en los estados financieros de la entidad.

2.5. Otros aspectos

Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican atendiendo a su naturaleza, uso, grado de exigibilidad y capacidad de realización o liquidación en términos de tiempo y valor. Se consideran corrientes aquellos activos y pasivos que se espera realizar, consumir o liquidar dentro de un plazo no superior a un (1) año, contado a partir de la fecha de cierre del período contable. Los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes, conforme a los criterios establecidos en el marco normativo aplicable.

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

3.1. Juicios

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la entidad no identificó juicios que pudieran generar impactos significativos en los saldos reconocidos en los Estados Financieros, de conformidad con las políticas contables adoptadas y el principio de revelación suficiente.

3.2. Estimaciones y supuestos

Durante los períodos contables correspondientes a los años 2025 y 2024, la entidad no efectuó estimaciones contables ni adoptó supuestos que hayan tenido un efecto material o relevante sobre la situación financiera, el desempeño o los flujos de efectivo reflejados en los Estados Financieros.

3.3. Correcciones contables

Durante los años 2025 y 2024 se efectuaron correcciones contables relacionadas con el reconocimiento de ingresos y gastos correspondientes a períodos anteriores. Dichas partidas fueron debidamente ajustadas y reconocidas conforme al marco normativo aplicable, garantizando la razonabilidad y consistencia de la información financiera presentada.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En los Estados Financieros con corte a diciembre de 2025 y 2024, se ha identificado como principal riesgo el asociado al eventual incumplimiento contractual en los convenios y contratos en ejecución. Este riesgo podría derivarse de factores externos o internos que afecten el desarrollo oportuno de las obligaciones pactadas, lo cual es objeto de seguimiento y control por parte de la administración.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo comprende los recursos líquidos de disponibilidad inmediata que posee ALDESARROLLO, representados principalmente en cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Estos recursos son utilizados para atender las obligaciones propias de la operación. En sus Estados Financieros, la entidad revela de manera detallada la composición de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo, especificando sus componentes y condiciones, conforme a los lineamientos del marco normativo aplicable.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen como los derechos adquiridos por ALDESARROLLO en el desarrollo de sus actividades misionales y administrativas, respecto de los cuales se espera la entrada futura de un flujo financiero determinado, ya sea en efectivo, equivalentes de efectivo u otros instrumentos financieros. Su reconocimiento se realiza en el momento en que surge el derecho exigible a favor de la entidad. Estas pueden originarse tanto en transacciones con contraprestación como en transacciones sin contraprestación. En las notas a los Estados Financieros, la entidad divulga la información correspondiente conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, asegurando su adecuada clasificación, medición y revelación.

Propiedad, Planta y Equipo

Se reconocen como propiedad, planta y equipo los activos tangibles utilizados por ALDESARROLLO para la producción o suministro de bienes, la prestación de servicios y el desarrollo de actividades administrativas. También se incluyen los bienes muebles destinados a generar ingresos por arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado. Estos activos no se adquieren con la intención de ser vendidos en el curso normal de las operaciones y se espera que sean utilizados por un periodo superior a doce (12) meses. Su reconocimiento, medición, depreciación y revelación se efectúan de conformidad con el marco normativo aplicable.

Préstamos por Pagar

Se reconocen como préstamos por pagar las obligaciones financieras adquiridas por ALDESARROLLO derivadas de recursos recibidos de terceros, respecto de los cuales existe el compromiso de efectuar un pago futuro mediante la entrega de un flujo financiero determinado, ya sea en efectivo, equivalentes de efectivo u otros instrumentos financieros, en los términos y condiciones pactados.

Cuentas por Pagar

ALDESARROLLO reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros en el desarrollo de sus actividades, cuya cancelación implicará en el futuro la salida

de recursos que representen beneficios económicos o capacidad de servicio para la entidad. Estas obligaciones se reconocen cuando surge el compromiso cierto y exigible de pago.

Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las formas de retribución otorgadas por ALDESARROLLO a sus trabajadores a cambio de los servicios prestados, incluyendo salarios, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y, cuando aplique, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Su reconocimiento se realiza conforme al principio de devengo y a la normativa vigente para entidades públicas.

Provisiones

Se reconocen como provisiones aquellos pasivos respecto de los cuales existe incertidumbre en cuanto a su cuantía o fecha de vencimiento. Una provisión se registra cuando la entidad tiene una obligación presente, legal o implícita, originada en un suceso pasado, es probable que se requiera la salida de recursos para cancelarla y es posible estimar de manera fiable el valor de la obligación. La medición se realiza con base en la mejor estimación disponible al cierre del periodo contable.

Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen contablemente en los Estados Financieros. Corresponden a obligaciones posibles surgidas de hechos pasados cuya existencia será confirmada únicamente por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros inciertos que no están totalmente bajo el control de la entidad. También incluyen obligaciones presentes que no se reconocen debido a que no es probable la salida de recursos para su cancelación o porque no es posible estimar su valor con suficiente fiabilidad. Estos pasivos son objeto de evaluación continua y, como mínimo, al cierre de cada periodo contable, con el fin de determinar si deben ser revelados o reconocidos.

Ingresos

Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

Se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos recursos, monetarios o no monetarios, que recibe ALDESARROLLO sin que exista la obligación de entregar a cambio una contraprestación equivalente al valor de mercado del recurso recibido. En estos casos, la entidad no está obligada a transferir un bien o servicio de valor similar o, de hacerlo, el valor entregado es inferior al valor del recurso recibido. También se consideran dentro de esta categoría los recursos obtenidos en virtud de facultades legales para exigir pagos por bienes, derechos o servicios que carecen de valor de mercado y que son suministrados exclusivamente por el gobierno.

Gastos

Los gastos en que incurre ALDESARROLLO se reconocen conforme a los principios de contabilidad pública, en especial el principio de devengo, según el cual los hechos económicos se registran en el momento en que ocurren, independientemente de la fecha en

que se produzca el flujo de efectivo. El reconocimiento se efectúa cuando surgen las obligaciones o cuando una transacción impacta el resultado del periodo contable.

Materialidad

En concordancia con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y en el marco del Régimen de Contabilidad Pública, ALDESARROLLO ha definido criterios orientados a garantizar que la información financiera presentada sea relevante y útil para los usuarios internos y externos. Para la determinación de la materialidad, la entidad considera factores cuantitativos y cualitativos, así como el entorno legislativo, institucional y operativo en el que desarrolla sus actividades.

Cambios en las Estimaciones Contables

Una estimación contable constituye un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico cuando, debido a la incertidumbre inherente, no es posible determinar su valor con exactitud. Estas estimaciones se fundamentan en juicios razonables, información disponible y técnicas de medición apropiadas. Entre las principales estimaciones contables se encuentran el deterioro del valor de los activos, la determinación del valor de mercado de activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos sujetos a depreciación, así como las obligaciones derivadas de beneficios pos-empleo y garantías otorgadas.

Corrección de Errores de Períodos Anteriores

Los errores corresponden a omisiones o inexactitudes en los Estados Financieros de ALDESARROLLO correspondientes a uno o más periodos anteriores, originadas por la utilización inadecuada de información confiable que se encontraba disponible al momento de su preparación. Estos pueden incluir errores aritméticos, aplicación incorrecta de políticas contables, omisión o interpretación errónea de hechos económicos, así como situaciones derivadas de fraude. Cuando se identifican, los errores se corrigen conforme a las disposiciones establecidas en el marco normativo vigente.

Presentación de Estados Financieros

ALDESARROLLO presenta sus estados financieros individuales con el propósito de suministrar información general al cierre del 31 de diciembre de cada vigencia. Estos informes están dirigidos a usuarios que no tienen la facultad de exigir reportes específicos ajustados a sus necesidades particulares. La preparación y presentación de los estados financieros, sean individuales o consolidados, es responsabilidad del contador y del representante legal de la entidad.

Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio



- Notas a los Estados Financieros

Las notas complementan y detallan las partidas presentadas en los estados financieros principales. Asimismo, la información se presenta de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior, con el fin de facilitar el análisis y la interpretación de la situación financiera y el desempeño institucional.

Listado de Notas de la CGN que no Aplican a la Entidad

De acuerdo con la naturaleza y operación de ALDESARROLLO, las siguientes notas establecidas por la Contaduría General de la Nación no resultan aplicables:

- NOTA 8. Préstamos por cobrar
- NOTA 9. Inventarios
- NOTA 11. Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales
- NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
- NOTA 13. Propiedades de Inversión
- NOTA 15. Activos Biológicos
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos de Financiación
- NOTA 19. Emisión y Colocación de Títulos de Deuda
- NOTA 23. Provisiones
- NOTA 30. Costo de Ventas
- NOTA 31. Costos de Transformación
- NOTA 32. Acuerdos de Concesión – Entidad Concedente
- NOTA 33. Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones
- NOTA 34. Tasa de Cambio
- NOTA 35. Impuesto a las Ganancias
- NOTA 36. Combinación y traslado de operación
- NOTA 38. Revelaciones sobre el estado de Flujo de Efectivo

Estas notas no aplican en consideración a la naturaleza jurídica, objeto social y operaciones desarrolladas por la entidad durante los periodos reportados.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Las conciliaciones bancarias fueron preparadas oportunamente con corte al 31 de diciembre del 2025. Como resultado de este procedimiento se identificaron partidas conciliatorias correspondientes a pagos efectuados al final del periodo, las cuales no se reflejan en el extracto bancario a dicha fecha debido a los tiempos de compensación e interoperabilidad entre entidades financieras.

Se verificó que dichos movimientos fueron registrados en el extracto bancario del mes de enero del 2026, sin que se evidencie alguna diferencia que afecte la razonabilidad del saldo al cierre del periodo.

Los saldos y variaciones a 31 de diciembre de los años 2025 y 2024 del efectivo y equivalentes al efectivo se componen de la siguiente manera:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.497.421.659	40.086.527.153	(33.589.105.495)
Caja	447.101	9.090.830	(8.643.729)
Depósitos en instituciones financieras	5.815.388.183	39.715.318.959	(33.899.930.776)
Efectivo de uso restringido	677.413.729	284.353.003	393.060.726
Equivalentes al efectivo	4.172.645	77.764.362	(73.591.717)

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.815.388.183	39.715.318.959	(33.899.930.775,85)	7.570.011	0,0
Cuenta corriente	3.819.509.061	9.383.099.499	(5.563.590.438,15)	0	0,0
Cuenta de ahorro	1.995.879.122	28.534.255.322	(26.538.376.199,70)	7.570.011	0,38%
Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	1.797.964.138,00	(1.797.964.138,00)	0,00	0,0

La disminución presentada en el saldo de las cuentas bancarias al cierre del periodo obedece principalmente a la ejecución normal de las operaciones de la entidad. Durante el periodo se efectuaron desembolsos significativos asociados al pago de proveedores, nómina, obligaciones fiscales y demás gastos operativos, en cumplimiento con los compromisos adquiridos.

5.2. Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	677.413.729	284.353.003	393.060.726
Depósitos en instituciones financieras	677.413.729	284.353.003	393.060.726
Cuenta corriente	44.775.372	44.775.372	0
Otros depósitos en instituciones financieras	632.638.357	239.577.631	393.060.726

El embargo revelado en la presente nota corresponde a una medida cautelar decretada el 5 de marzo de 2024 por el Juzgado Décimo Civil del Circuito de Bogotá, mediante la cual se ordenó el embargo y retención de los recursos depositados en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, CDT y demás productos financieros a nombre de la entidad Alianza Pública para el Desarrollo Integral (NIT 9011004555), hasta por la suma de \$3.605.000.000.

La medida afecta los saldos que excedan el límite de inembargabilidad establecido en la normativa vigente, conforme a lo dispuesto en el artículo 2 del Decreto 564 de 2021. En consecuencia, el embargo recae sobre los valores disponibles en las siguientes cuentas:

TIPO DE CUENTA	NÚMERO DE CUENTA
Corriente	21700001632
Corriente	30400003744
Corriente	30400004306
Ahorros	5200002461
Ahorros	17800000830

En cumplimiento de la orden judicial, los recursos retenidos deben ser consignados en el Banco Agrario de Colombia, en la sección de Depósitos Judiciales, a órdenes del despacho judicial dentro del proceso correspondiente.

En el año 2025 se suscribió un acuerdo de transacción y pago con la FUNDACIÓN CENTRO DE EXCELENCIA EN SISTEMAS DE INNOVACIÓN – FUNDACIÓN CESI, con el propósito de normalizar las obligaciones derivadas de las facturas FE 119 por valor de \$2.403.082.038 y FE 162 por valor de \$600.770.510, para un monto total conciliado de \$3.003.852.548.

Mediante dicho acuerdo, las partes resolvieron de manera definitiva las controversias originadas en torno a la obligación, estableciendo un plan de pagos con condiciones, plazos y compromisos definidos, así como las reglas aplicables a la suspensión y eventual terminación del proceso ejecutivo en curso. Igualmente, se pactaron las consecuencias jurídicas y económicas derivadas de un eventual incumplimiento, con el fin de mitigar riesgos legales y financieros para ambas partes.

5.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2025	2024	VALOR	RENTABILIDA	% TASA
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4.172.645	77.764.362	(73.591.717)	1.510.047	36,19%
Otros equivalentes al efectivo	4.172.645	77.764.362	(73.591.717)	1.510.047	36,19%

Corresponde a la colocación de excedentes temporales de liquidez en un Fondo de Inversión Colectiva de naturaleza abierta denominado Fiducuenta, clasificado como instrumento financiero de corto plazo, cuya finalidad es optimizar la administración del efectivo bajo criterios de liquidez, seguridad y rentabilidad.

El fondo es administrado por Fiduciaria Bancolombia S.A. y sus rendimientos son de naturaleza variable, determinados por las condiciones del mercado monetario y el comportamiento de las tasas de interés. La medición se realiza a valor razonable con cambios en resultados, reconociendo los rendimientos generados en el estado de resultados conforme se devengan.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	25.000.000,00	-25.000.000,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,00	0,00	0,00
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0,00	25.000.000,00	-25.000.000,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	25.000.000,00	-25.000.000,00
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0,00	25.000.000,00	-25.000.000,00

La operación tuvo como finalidad impulsar el desarrollo, la expansión y la capacidad operativa de la organización, a través de una inyección de capital en la sociedad Fondo de Inversiones Factor S.A.S. (Finfactor). Dicho aporte permitió obtener una participación accionaria equivalente al 13% del total de la compañía. La transacción quedó oficialmente formalizada el 29 de mayo de 2024.

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

DESCRIPCIÓN			DETERIORO ACUMULADO 2024				DETALLES DE LA PARTICIPACIÓN			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	% INICIAL	¿CAMBIOS DURANTE EL AÑO?	% FINAL	¿SE PERDIÓ CONTROL?
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	0	0	25.000.000	0,0				
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0	0	25.000.000	0,0				
1.2.30.01	Db	Entidades privadas			25.000.000	0,0	13%	No		No

- La persona jurídica se disolvió y entró en estado de liquidación por Acta del 18 de marzo de 2024 de la Asamblea de Accionistas, inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá el 14 de mayo de 2024, con el No. 03117635 del libro IX.
- Posteriormente, en el año 2025 en el mes de abril, se efectúa la correspondiente restitución de los recursos previamente invertidos

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Corresponden a los derechos económicos adquiridos por la entidad de los cuales se proyecta la entrada de un flujo financiero determinable a través de efectivo. Al cierre de 2025 y 2024, las cuentas por cobrar registran saldos que se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	72,285,846,627.00	59,101,277,600.00	13,184,569,027.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	35,287,099,572.00	48,206,200,981.00	-12,919,101,409.00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	36,998,747,055.00	10,895,076,619.00	26,103,670,436.00

7.4 Prestación de servicios

La cuenta prestación de servicios se encuentra desagregada en las cuentas de administración de proyectos y otros servicios como se detallan;

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	35,287,099,572	0	35,287,099,572
1.3.17.19	Db	Administración de proyectos	33,649,738,901		33,649,738,901
1.3.17.19.01	Db	Contratos (a)	33,649,738,901	0	33,649,738,901
1.3.17.90	Db	Otros servicios	1,637,360,671		1,637,360,671
1.3.17.90.01	Db	Contratos (a)	1,637,360,671	0	1,637,360,671

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48,206,200,981	0	48,206,200,981
1.3.17.19	Db	Administración de proyectos	46,428,055,310		46,428,055,310
1.3.17.19.01	Db	Contratos (a)	46,428,055,310	0	46,428,055,310
1.3.17.90	Db	Otros servicios	1,778,145,671		1,778,145,671
1.3.17.90.01	Db	Contratos (a)	1,778,145,671	0	1,778,145,671

(a). Los saldos reflejados a la fecha de corte del 31 de diciembre de 2025 corresponden a facturación electrónica ya emitida y, por tanto, se encuentran pendientes de recaudo. Estos valores se originan por contratos en ejecución por el desarrollo del objeto social, una vez realizada su correspondiente evaluación y los ajustes aprobados en el comité de cartera.

7.5 Otras cuentas por cobrar

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	36,998,747,055	-	36,998,747,055
1.3.84.55	Db	Reintegros	150,744,112	-	150,744,112
1.3.84.55.01	Db	Reintegros por Retenciones del SGR (a)	150,744,112		150,744,112
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	36,848,002,943	-	36,848,002,943
1.3.84.90.01	Db	Convenios (b)	36,848,002,943		36,848,002,943

(a) Este rubro corresponde a las retenciones efectuadas en el desarrollo de los contratos del Sistema General de Regalías, las cuales se encuentran pendientes de ser cobradas al Ministerio de Hacienda. Estas retenciones se constituyen como un mecanismo para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y están destinadas a la cancelación del impuesto respectivo.

De manera general, dichas retenciones hacen parte del proceso administrativo y financiero orientado a garantizar el cumplimiento de la normativa vigente, asegurando que los recursos provenientes de regalías sean correctamente reconocidos, registrados y gravados conforme a las disposiciones legales

- (b) La entidad dispone de la cuenta **138490 – Convenios**, destinada a registrar de manera independiente la facturación asociada a la ejecución de convenios. Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2025 corresponden a facturación electrónica ya emitida y, en consecuencia, se encuentran pendientes de recaudo, una vez realizada la evaluación y los ajustes correspondientes en el comité de cartera.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al cierre de diciembre de 2025 Y 2024, la entidad cuenta con los siguientes saldos de propiedad, planta y equipo, ninguno de ellos cuenta con evidencia de deterioro:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	146,830,770	175,445,204	-28,614,433
Muebles, enseres y equipo de oficina	188,060,963	214,687,335	-26,626,372
Equipo de computación y comunicación	37,600,000	167,277,024	-129,677,024
Equipo de transporte	343,900,000	745,690,000	-401,790,000
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-422,730,193	-952,209,155	529,478,963

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	167,277,024	745,690,000	214,687,335	1,127,654,359
+ ENTRADAS (DB):	43,431,000	0	2,299,001	45,730,001
Adquisiciones en compras	43,431,000	0	2,299,001	45,730,001
- SALIDAS (CR):	173,108,024	401,790,000	28,925,373	603,823,397
Baja en cuentas	173,108,024	401,790,000	28,925,373	603,823,397
SUBTOTAL	37,600,000	343,900,000	188,060,963	569,560,963
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)				
SALDO FINAL (31-dic)	37,600,000	343,900,000	188,060,963	569,560,963
= (Subtotal + Cambios)				
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	343,900,000	78,830,193	422,730,193
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	118,186,901	745,690,000	88,332,254	952,209,155
+ Depreciación registrada - vigencia actual	27,356,920	0	47,984,476	75,341,396
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	145,543,821	401,790,000	57,486,537	604,820,358
VALOR EN LIBROS	37,600,000	0	109,230,770	146,830,770
= (Saldo final - DA - DE)				
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	100	42	74



Al 31 de diciembre de 2025, la entidad mantiene reconocidos dentro del rubro de Propiedad, Planta y Equipo los bienes destinados al desarrollo de su objeto social, tales como muebles y enseres, equipos electrónicos y equipos de procesamiento de datos, los cuales se encuentran registrados al costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando haya lugar.

1. Depuración y baja de activos durante la vigencia 2025

Durante el mes de diciembre de 2025, como resultado del proceso de inventario físico y revisión técnica adelantada por la Dirección Administrativa y Financiera, se identificaron bienes que no continúan generando beneficios económicos ni potencial de servicio para la entidad, debido a:

- Obsolescencia tecnológica
- Deterioro físico
- Daño irreparable
- Fin de su vida útil

En consecuencia, mediante Actas Administrativas N° 01 (22 de diciembre de 2025), N° 02 (24 de diciembre de 2025) y N° 03 (30 de diciembre de 2025), se autorizó la baja definitiva de dichos activos, procediendo a su retiro de los registros contables y patrimoniales conforme al Régimen de Contabilidad Pública.

2. Activos dados de baja

Los bienes retirados corresponden principalmente a:

- Muebles y enseres (escritorios, sillas, mesas de juntas, recepciones y archivadores).
- Equipos electrónicos (dispensador de agua y dispositivos móviles).
- Equipos de procesamiento de datos (computadores de escritorio, portátiles, servidores y equipos especializados).

Una parte significativa de estos activos se encontraba totalmente depreciada al momento de su retiro, por lo cual su baja no generó impacto material en los resultados del ejercicio.

En el caso de algunos equipos de cómputo, existía un saldo pendiente por depreciar al momento de la baja, el cual fue reconocido contablemente conforme a la normatividad aplicable, afectando el resultado del periodo.

3. Control y actualización patrimonial

Con estas bajas, la entidad:

- Actualizó sus registros contables.
- Depuró el inventario físico.
- Garantizó que los estados financieros reflejen razonablemente la realidad económica de los bienes en uso.
- Mantuvo el cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación.



4. Activos fijos vigentes

Posterior al proceso de depuración, la entidad conserva en operación equipos de cómputo y bienes muebles que se encuentran en condiciones adecuadas de funcionamiento y dentro de su vida útil estimada, los cuales continúan siendo depreciados conforme a las políticas contables establecidas.

CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	37,600,000	343,900,000	188,060,963	569,560,963
+ En servicio	37,600,000	343,900,000	188,060,963	569,560,963

10.4. Estimaciones

10.4.1 Depreciación – Línea Recta

Las vidas útiles de los activos fijos se definen teniendo en cuenta criterios técnicos definidos por quien corresponda, de acuerdo con las características propias del activo, para el 2025 y 2024, se tuvo en cuenta cambios climáticos, ambientales, deterioro y usos de los activos luego de la primera medición inicial expresado en años.

Así mismo, dicha estimación se determina, entre otros factores, en consideración el estado físico del activo, el deterioro natural, uso y deterioro en el tiempo, con el fin de determinar su estado actual y proyección de vida útil residual.

Depreciación

El método utilizado para depreciar los elementos de Propiedad planta y equipo es el de línea recta y la vida útil Aplicada, menos el valor residual, se determinó tomando como base los factores Físicos o económicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, los cuales se encuentran definidos en las Políticas Contables de la entidad.

Deterioro

Para el cálculo de deterioro se identificaron los factores de deterioro para una proyección del valor, al momento de visualizar y reconocer el elemento se tuvieron en cuenta las siguientes variables de deterioro.

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Al corte de diciembre de 2025 y 2024, la entidad cuenta con los siguientes activos intangibles:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	11.015.271.727,00	11.016.465.125,00	-1.193.398,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	11.034.438.869,00	11.034.438.869,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-19.167.142,00	-17.973.744,00	-1.193.398,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado	*		0,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	11.034.438.869,0	11.034.438.869,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		0,0
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	11.034.438.869,0	11.034.438.869,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	(19.167.142,0)	(19.167.142,0)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(17.973.744,0)	(17.973.744,0)
+ Amortización aplicada vigencia actual	(1.193.398,0)	(1.193.398,0)
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual		0,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - AM - DE)	11.015.271.727,0	11.015.271.727,0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(0,2)	(0,2)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

a) Las licencias adquiridas son: GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS-GBS y HELISA (Módulo administrativo, Ventas, Nómina, Presupuesto)

b) Las licencias desarrolladas internamente son EDUCOACH, EDUTOOLS, EDUMAGAZINE, EDUSITE, EDUCENTER, EDUGOB 4 y EDUFILE.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El rubro de Otros derechos y garantías corresponde a valores entregados por la entidad como anticipos y saldos a favor originados en el desarrollo normal de las operaciones.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	OTROS DE RECHOS Y GARANTÍAS	32.156.358.582	30.083.771.045	2.072.587.537
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	31.776.252.582	29.470.929.045	2.305.323.537
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y	376.106.000	608.842.000	-232.736.000
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	4.000.000	4.000.000	0

a) Avances y anticipos entregados

Corresponde a los recursos entregados a proveedores para la adquisición de bienes y servicios necesarios para la operación de la entidad.

A 31 de diciembre de 2025 este rubro presenta un incremento de \$2.305.323.538 frente al año 2024, equivalente a un aumento del 7,82%, originado principalmente por mayores anticipos otorgados a proveedores durante el periodo.

b) Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones

Comprende los saldos a favor en declaraciones tributarias y retenciones practicadas.

Este rubro presenta una disminución de \$232.736.000 respecto al año anterior, equivalente a una variación negativa del 38,23%, debido principalmente a compensaciones realizadas durante el periodo gravable 2025.

c) Depósitos entregados en garantía.

Depósito entregado como garantía de pago de las cuotas de afiliación

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

A continuación, se presenta el detalle de los saldos correspondientes al grupo "Préstamos por Pagar", comparativo entre los periodos 2025 y 2024, según lo dispuesto en los anexos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	15,990,862	287,160,817	(271,169,955)
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	15,990,862	287,160,817	(271,169,955)



21.1. Revelaciones generales

21.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos)				
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO			15,990,862.0				0.0	2.7
Préstamos banca comercial			15,990,862.0				0.0	21.4
Nacionales	PN							
Nacionales	PJ	86,900,000.00	15,990,862.0		14/05/2026			21.43

Al 31 de diciembre de 2025, el rubro de financiamiento interno de largo plazo presenta un saldo en libros de \$15.990.862, el cual corresponde únicamente al contrato de leasing financiero No. 264344 suscrito con Bancolombia. Las demás obligaciones fueron canceladas en lo corrido del año 2025

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2.025	2.024	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	24.644.468.645	60.275.196.745	- 35.630.728.101
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	222.781	431.387.876	- 431.165.095
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	15.246.071	14.319.254	926.817
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e Impuestos	5.994.717.779	8.640.250.656	- 2.645.532.877
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	759.637.940	769.878.000	- 10.240.060
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	17.874.644.074	50.419.360.959	- 32.544.716.885

Al 31 de diciembre de 2025, el rubro de cuentas por pagar está conformado por las obligaciones vigentes a cargo de la entidad, originadas en el desarrollo normal de sus actividades administrativas, operativas y contractuales.

Dentro de los conceptos más relevantes se encuentran los valores correspondientes a retenciones practicadas a título de impuesto sobre la renta e Industria y Comercio (ICA), así como las obligaciones derivadas de contratos y convenios suscritos para la ejecución de proyectos institucionales. Estas partidas representan compromisos ciertos y exigibles que deberán ser cancelados en los plazos acordados con terceros y conforme a la normatividad tributaria aplicable.

Las demás cuentas por pagar incluyen compromisos asociados a bienes y servicios recibidos, honorarios, proveedores y otras obligaciones propias del funcionamiento de la entidad.

La cancelación de estos pasivos se efectuará con cargo a los recursos disponibles en las respectivas fuentes de financiación y cuentas bancarias asignadas a cada proyecto o convenio,

asegurando el adecuado flujo de caja y el cumplimiento oportuno de las responsabilidades adquiridas.

22.1. Revelaciones generales

22.1.4. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			222.781
Rendimientos financieros			222.781
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	2	222.781
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		

Al 31 de diciembre de 2025, los rendimientos financieros corresponden a los intereses generados por los recursos administrados por la entidad. Estos recursos fueron constituidos para la gestión y ejecución de los fondos provenientes del contrato vigente suscrito con la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca.

Dichos recursos son manejados mediante un patrimonio autónomo administrado por la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A., en cumplimiento de los acuerdos

establecidos entre las partes, con el propósito de garantizar la adecuada ejecución financiera del contrato y la correcta destinación de los recursos.

De acuerdo con las condiciones contractuales pactadas, los rendimientos financieros generados no constituyen ingresos de libre disposición para la entidad, por lo cual deberán ser reintegrados al Tesoro Nacional conforme a lo estipulado en el contrato.

22.1.5. Descuento de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			15.246.071
Aportes a fondos pensionales			7.144.576
Nacionales	PN	38	7.144.576
Nacionales	PJ		
Aportes a seguridad social en salud			6.553.887
Nacionales	PN	38	6.553.887
Nacionales	PJ		

Al 31 de diciembre de 2025, los descuentos de nómina corresponden a los valores deducidos del salario devengado por los empleados, efectuados conforme a disposiciones legales vigentes y a autorizaciones previamente otorgadas por los trabajadores. Estas deducciones se aplican antes de determinar el valor neto a pagar y comprenden los siguientes conceptos principales:

1. Aportes al Sistema de Seguridad Social

Son contribuciones de carácter obligatorio establecidas por la normatividad laboral colombiana, cuyo propósito es garantizar la protección social de los empleados. Incluyen:

- **Salud:** Aporte destinado a la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
- **Pensión:** Contribución dirigida al Sistema General de Pensiones, que ampara al trabajador frente a contingencias de vejez, invalidez o fallecimiento.

La entidad realiza la retención correspondiente y posteriormente efectúa el giro a las administradoras respectivas dentro de los plazos establecidos por la ley.

2. Libranzas y otros descuentos autorizados

Corresponden a deducciones efectuadas en virtud de acuerdos suscritos entre el trabajador y entidades financieras u otros proveedores de bienes o servicios. Mediante este mecanismo, el empleado autoriza el descuento periódico de una suma determinada de su salario para el pago de obligaciones adquiridas. En estos casos, la entidad actúa como agente retenedor, efectuando el descuento en la nómina y transfiriendo los recursos a la entidad correspondiente, sin que ello represente una obligación propia distinta a la gestión operativa del recaudo y traslado.

22.1.6. Impuestos, contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Impuesto de industria y comercio			456.363.000
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	24	456.363.000
Estampillas			302.002.287
Nacionales	PN	2	2.308.500
Nacionales	PJ	2	299.693.787
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementos			1.272.653
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	2	1.272.653

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad registra la provisión correspondiente al Impuesto de Industria y Comercio (ICA) generado por los ingresos obtenidos durante la vigencia 2025 en los distintos municipios donde desarrolla actividades gravadas.

Esta provisión refleja la estimación de la obligación tributaria que deberá ser declarada y cancelada en 2026, conforme a las tarifas, bases gravables y disposiciones establecidas en los estatutos tributarios municipales aplicables.

De igual manera, se incluye la estimación de las estampillas municipales causadas en virtud de contratos y operaciones sujetas a este gravamen, liquidadas de acuerdo con los acuerdos, ordenanzas y resoluciones expedidas por cada entidad territorial.



22.1.7. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			17.874.644.074
Seguros			1.724.861.930
Nacionales	PN	6	1.724.861.930
Intereses de mora			5.551.486
Nacionales	PJ	1	5.551.486
Aportes al icbf y sena			10.103.100
Nacionales	PN	38	10.103.100
Honorarios			241.841.124
Nacionales	PN	7	47.684.522
Nacionales	PJ	7	194.156.602
Servicios			10.135.032.547
Nacionales	PJ	42	10.135.032.547
Otras cuentas por pagar			5.757.253.887
Nacionales	PN	36	119.485.800
Nacionales	PJ	49	5.637.768.087

Al 31 de diciembre de 2025, el rubro de otras cuentas por pagar está conformado por diversas obligaciones derivadas del desarrollo contractual, administrativo y operativo de la entidad, las cuales se detallan a continuación:

1. Seguros: Corresponden a las pólizas de cumplimiento constituidas para amparar los contratos y convenios vigentes. Estas garantías respaldan el adecuado desarrollo de las obligaciones contractuales asumidas por la entidad y permiten mitigar riesgos asociados a posibles incumplimientos, asegurando la protección de los recursos y compromisos adquiridos frente a terceros.
2. Multas y sanciones: Incluye los valores derivados del acuerdo de pago suscrito con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), cuyo propósito es normalizar obligaciones tributarias pendientes. Este acuerdo contempla condiciones y plazos específicos que permiten a la entidad atender sus compromisos fiscales evitando la generación de mayores intereses o sanciones adicionales.
3. Servicios contratados: Comprende las obligaciones pendientes relacionadas con servicios requeridos para la ejecución de proyectos activos, tales como asesorías profesionales, soporte tecnológico, logística, asistencia técnica y demás servicios especializados. Estos compromisos son necesarios para garantizar el cumplimiento oportuno y eficiente de los objetivos institucionales.

4. Conceptos administrativos y operativos: En este grupo se registran obligaciones asociadas al funcionamiento general de la entidad, incluyendo mantenimiento de instalaciones, servicios públicos, gastos de oficina, suministros, comunicaciones y actividades de bienestar laboral.

Adicionalmente, se incluyen compromisos financieros vinculados a convenios y proyectos en ejecución, cuyos recursos deben administrarse conforme a los términos contractuales establecidos.

La adecuada gestión y programación de estos pasivos permite mantener el equilibrio financiero, el cumplimiento normativo y la transparencia en el manejo de los recursos institucionales.

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Los saldos a 31 de diciembre del 2025 y 2024, así como las variaciones registradas en el rubro de beneficios a empleados durante dichos periodos, se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	338.704.768	307.984.850	30.719.918
Beneficios a los empleados a corto plazo	338.704.768	307.984.850	30.719.918
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	338.704.768	307.984.850	30.719.918
A corto plazo	338.704.768	307.984.850	30.719.918
A largo plazo	0	0	0
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
Posempleo	0	0	0

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	338.704.768
Nómina por pagar	728.237
Cesantías	163.967.310
Intereses sobre cesantías	19.508.369
Vacaciones	111.880.415
Aportes a riesgos laborales	947.900
Aportes a fondos pensionales - empleador	19.663.024
Aportes a seguridad social en salud - empleador	13.928.613
Aportes a cajas de compensación familiar	8.080.900



Al cierre del ejercicio 2025, ALDESARROLLO cuenta con una planta de personal conformada por 36 funcionarios. El rubro de beneficios a empleados presentó un incremento del 9,97% en comparación con el año 2024, variación que obedece principalmente al ajuste salarial aplicado para la nueva vigencia, adicionalmente se generó oportunidades de ascenso y, en consecuencia, un mayor costo laboral.

Los colaboradores se encuentran vinculados mediante contratos a término indefinido y perciben únicamente las prestaciones sociales establecidas por la normatividad laboral vigente. En este sentido, las obligaciones derivadas de beneficios a empleados corresponden a pasivos de corto plazo, cuyo término estimado de cancelación no supera los doce (12) meses.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Otros pasivos comprenden obligaciones a cargo de la entidad originadas en anticipos recibidos y recursos administrados por cuenta de terceros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	76.168.632.478	64.549.088.266	11.619.544.212
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	15.979.552.602	12.501.430.323	3.478.122.279
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	60.189.079.876	50.681.081.681	9.507.998.195
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0	1.366.576.262	-1.366.576.262

a). Avances y anticipos recibidos

Corresponde a valores recibidos de clientes o terceros antes de la prestación del servicio o entrega del bien, los cuales generan una obligación para la entidad hasta el cumplimiento de la operación.

Al 31 de diciembre de 2025, este rubro presenta un incremento de \$3.478.122.279, equivalente al 27,82% frente al año anterior. Esta variación se explica principalmente por el mayor número y valor de contratos suscritos durante el periodo, lo que conllevó a un aumento en los anticipos recibidos para la ejecución de dichos contratos, en comparación con el año 2024. En consecuencia, el saldo refleja un mayor volumen de recursos pendientes de aplicar a la prestación de los servicios o entrega de bienes al cierre del ejercicio.

b) Recursos recibidos en administración

Corresponde a recursos recibidos por la entidad para ser administrados o ejecutados en proyectos o actividades específicas, actuando como responsable de su manejo pero sin que constituyan ingresos propios hasta su ejecución.

Este rubro presenta un incremento de \$9.507.998.195 equivalente al 18,76% frente al año 2024, lo que indica un mayor volumen de recursos administrados durante el periodo 2025.

NOTA 26. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el patrimonio de ALDESARROLLO se componía de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	20.933.932.613	15.069.055.448	5.864.877.165
3.1.05	Cr	Capital fiscal	11.030.271.727	11.030.271.727	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	4.038.783.721	7.059.535.550	-3.020.751.828
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	5.864.877.165	-3.020.751.828	8.885.628.994

La cuenta 3.1.05 de capital fiscal corresponde a los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad.

Al 31 de diciembre de 2024, la entidad presentó una pérdida por \$3.020.751.828. Sin embargo, en el ejercicio 2025 se evidenció una recuperación en los resultados, registrándose excedentes por \$5.864.877.165 al cierre del período, los cuales corresponden a proyectos que se encuentran en ejecución y que serán finalizados en el siguiente periodo.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	252.436.000,00	0,00	252.436.000,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	252.436.000,00	0,00	252.436.000,00

Al 31 de diciembre de 2025, ALIANZA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL –ALDESARROLLO registra la existencia de un proceso judicial en curso que podría generar eventuales efectos en su situación financiera, Conforme a la actualización de la evaluación efectuada en 2025, la contingencia ha sido clasificada como de ocurrencia posible.



27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2025 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
			ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	252.436.000,0	1		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	252.436.000,0	1		
Administrativos	252.436.000,0	1	No existe incertidumbre ni impracticabilidad asociadas a la determinación del valor.	Respecto al proceso judicial de carácter administrativo en curso, existe incertidumbre en relación con la fecha en la cual podría resolverse o materializarse el eventual efecto económico. Lo anterior se debe a que el desarrollo y decisión del proceso dependen de las actuaciones y tiempos propios de la autoridad judicial competente, por lo cual no es posible determinar con certeza el momento en que se producirá su resolución.

Dicho proceso corresponde a la demanda instaurada por el señor John Albeiro Cardona Jaramillo, tramitada ante la Comisión Nacional del Servicio Civil – Nación – Rama Judicial – Consejo Superior de la Judicatura, dentro de la cual ALDESARROLLO fue vinculada en calidad de llamado en garantía, bajo el número de radicado 05001333302620220003300.

La entidad ejerce de manera oportuna y diligente su derecho de defensa y contradicción dentro del respectivo trámite judicial, efectuando seguimiento permanente al estado procesal del asunto, en observancia de sus políticas contables, del principio de revelación suficiente y de las disposiciones normativas aplicables.

A la fecha de cierre de las vigencias 2025 y 2024, el proceso se encuentra en etapa procesal activa y su resultado es incierto. No obstante, con base en las pretensiones formuladas por el demandante, la entidad ha efectuado una estimación del valor reclamado, el cual constituye un referente cuantitativo para efectos de revelación. Sin perjuicio de lo anterior, dicha estimación no implica el reconocimiento de una obligación presente, en tanto no se cuenta con decisión judicial en firme ni con elementos suficientes que permitan establecer de manera definitiva la probabilidad de pérdida. En consecuencia, cualquier impacto patrimonial será reconocido en los estados financieros cuando se profiera fallo definitivo o cuando se configuren los supuestos que, conforme al marco normativo vigente, den lugar a su reconocimiento contable.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	272,480,322,831.00	191,330,638,011.00	81,149,684,820.00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	272,480,322,831.00	191,330,638,011.00	81,149,684,820.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-272,480,322,831.00	-191,330,638,011.00	-81,149,684,820.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-272,480,322,831.00	-191,330,638,011.00	-81,149,684,820.00



Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, las cuentas de orden deudoras que registran saldos se originan en el control administrativo y presupuestal de la ejecución de los proyectos financiados con el Sistema General de Regalías. Las variaciones presentadas entre 2025 y 2024 se explican por el mayor nivel de ejecución contractual alcanzado en la vigencia 2025, como resultado de la puesta en marcha y gestión de nuevos proyectos financiados con recursos de regalías, lo que impactó directamente los saldos reportados en estas cuentas.

28.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	272,494,583,263.00	191,344,898,443.00	81,149,684,820.00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	272,494,583,263.00	191,344,898,443.00	81,149,684,820.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-272,494,583,263.00	-191,344,898,443.00	-81,149,684,820.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-272,494,583,263.00	-191,344,898,443.00	-81,149,684,820.00

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la totalidad de las cuentas de orden acreedoras que presentan saldos corresponde al control y seguimiento de la ejecución de los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías. Las variaciones evidenciadas entre las vigencias 2025 y 2024 obedecen principalmente a que durante el año 2025 se registró una mayor ejecución derivada de los contratos gestionados en nuevos proyectos aprobados con cargo a recursos de regalías, lo cual incrementó los valores reflejados en estas cuentas de control.

NOTA 29. INGRESOS

Durante el año 2025 y 2024, la entidad percibió ingresos de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	115,738,671,910	166,676,031,359	- 50,937,359,448
4.3	Cr	Venta de servicios	113,166,217,990	164,910,950,157	- 51,744,732,167
4.8	Cr	Otros ingresos	2,572,453,921	1,765,081,202	807,372,719



29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	115,738,671,910	166,676,031,359	- 50,937,359,449
4.3	Cr	Venta de servicios	113,166,217,990	164,910,950,157	- 51,744,732,167
4.3.90	Cr	Otros servicios (a)	135,135,216,495	228,840,923,366	- 93,705,706,871
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) (b)	- 21,968,998,506	- 63,929,973,209	41,960,974,703
4.8	Cr	Otros ingresos	2,572,453,921	1,765,081,202	807,372,719
4.8.02	Cr	Financieros (c)	9,080,058	26,192,379	- 17,112,321
4.8.08	Cr	Ingresos diversos (d)	2,562,525,527	1,738,888,823	823,636,704
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos (e)	848,336		848,336

(a). Refleja los servicios que fueron facturados en el eje central de las operaciones. Los cuales presentan una variación en disminución de un 40,95% con relación a los ingresos percibidos en el año 2024. Para el año 2025 contando con unos ingresos de \$135.135.216.495 percibidos de los diferentes contratos suscritos por la entidad.

(b). Las devoluciones, rebajas y descuentos presentan una disminución del 65,64% con relación al año 2024. Esta variación indica una mejora significativa en los procesos de facturación reduciendo ajustes posteriores a la emisión de facturas.

(c). La variación obtenida de los rendimientos financieros para el año 2025 por un valor de \$9.080.058 presenta una disminución en comparación del año 2024 en un 65,33%, basado en el flujo de cuentas de ahorro designadas a contratos o convenios por la entidad.

(d). Refleja el valor de Recuperaciones y aprovechamientos junto con indemnización por seguro correspondiente al 2025, generados en los contratos suscritos por la entidad, presentando un aumento del 47.37%, teniendo presente la clasificación a ejercicios anteriores como resultado a la depuración y seguimiento continuo de cuentas en el transcurso del año.

(e). Para el año 2025, si se obtuvieron ganancias por método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos por un valor de \$848.336, en comparación al año anterior en donde no se presentaron.



NOTA 30. GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	109.873.794.745	169.696.783.188	- 59.822.988.443
5.1	Db	De administración y operación	105.274.319.454	156.555.710.352	- 51.281.390.898
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	47.973.630	50.299.981	- 2.326.351
5.8	Db	Otros gastos	4.551.501.662	13.090.772.855	- 8.539.271.193

Al 31 de diciembre de 2025, los gastos totales de la entidad presentan una disminución del **35,3 %** frente al año 2024.

La composición del gasto es la siguiente:

30.1. Gastos de administración y operación

Corresponden a los costos necesarios para el funcionamiento y desarrollo de las actividades propias de la entidad. Al cierre de 2025, este rubro registra una reducción del **32,8 %** en comparación con 2024. Esta variación obedece principalmente a la menor ejecución de contratos y proyectos durante la vigencia 2025 frente al año anterior.

CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	105.274.319.454	156.555.710.352	- 51.281.390.898
De Administración y Operación	105.274.319.454	156.555.710.352	- 51.281.390.899
Sueldos y salarios	2.278.576.492	2.216.979.345	61.597.147
Contribuciones imputadas	41.926.869	123.415.424	- 81.488.555
Contribuciones efectivas	518.672.312	496.426.316	22.245.996
Aportes sobre la nómina	106.238.800	99.921.329	6.317.471
Prestaciones sociales	487.244.018	455.739.631	31.504.387
Gastos de personal diversos	414.354.588	271.319.799	143.034.789
Generales	96.196.529.588	150.874.665.032	- 54.678.135.444
Impuestos, contribuciones y tasas	5.230.776.786	2.017.243.477	3.213.533.309

La variación se explica principalmente por la reducción en los gastos generales, en línea con una menor ejecución operativa durante la vigencia. Los gastos de personal mantienen un comportamiento estable con variaciones moderadas en salarios, aportes y prestaciones sociales.

Por su parte, el rubro de impuestos, contribuciones y tasas evidencia un incremento respecto al año anterior, asociado a mayores obligaciones tributarias causadas en 2025.

En conjunto, el comportamiento del gasto es consistente con el nivel de ejecución contractual y administrativa del periodo.



30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Incluye los cargos contables asociados al desgaste de los activos, la amortización de intangibles y el reconocimiento de provisiones, conforme a la normatividad contable aplicable.

Para 2025, se presenta una variación negativa poco significativa frente al periodo anterior, la cual no resulta material en relación con el total del gasto.

CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	47.973.630	50.299.981	- 2.326.351
DEPRECIACIÓN	46.780.232	49.106.581	- 2.326.349
De propiedades, planta y equipo	46.780.232	49.106.581	- 2.326.349
AMORTIZACIÓN	1.193.398	1.193.400	- 2
De activos intangibles	1.193.398	1.193.400	- 2

- Al 31 de diciembre de 2025, el rubro de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presenta una disminución del **4,6 %** frente al ejercicio de 2024.
- La variación se explica principalmente por la reducción del **4,7 %** en la depreciación de propiedades, planta y equipo durante el periodo 2025 en comparación con el año anterior.
- Por su parte, la amortización de activos intangibles se mantuvo estable, sin cambios significativos entre los dos periodos.
- En conclusión, la disminución del rubro obedece fundamentalmente a la menor depreciación registrada en el periodo, manteniéndose estables los demás componentes.

30.3. Otros gastos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	4.551.501.662	13.090.772.855	-8.539.271.193
FINANCIEROS	120.734.118	819.854.590	-699.120.471
Costo efectivo de préstamos por pagar	53.043.410	110.857.717	-57.814.307
Otros intereses de mora	67.690.708	707.319.939	-639.629.231
Otros gastos financieros	0	1.676.934	-1.676.934
GASTOS DIVERSOS	4.430.767.544	12.270.918.265	-7.840.150.721
Impuestos asumidos	632.731.536	253.739.027	378.992.510
Sentencias	542.772.892		542.772.892
Laudos arbitrales y conciliaciones	871.957.658	1.012.844.839	-140.887.181
Multas y sanciones	190.995.657	278.890.404	-87.894.747
Servicios financieros	68.276.809	1.384.860.802	-1.316.583.993
Otros gastos diversos	2.124.032.991	9.340.583.193	-7.216.550.202



Comprende erogaciones no clasificadas dentro de los conceptos anteriores, asociadas a actividades complementarias o situaciones específicas del periodo. Al 31 de diciembre de 2025, este rubro refleja una disminución del **65,2 %** respecto a 2024, atribuible principalmente a menores gastos extraordinarios y a la reducción de ajustes registrados en la vigencia anterior.

En términos generales, la disminución del gasto total durante 2025 es consistente con el nivel de ejecución presupuestal y operativa del periodo, manteniendo la entidad una estructura de costos acorde con sus actividades y fuentes de financiación.

A corte 31 de diciembre de 2025, el rubro Otros gastos presenta una disminución del 65,2 % frente al año 2024.

Esta variación se explica principalmente por la reducción del 63,9 % en los gastos diversos durante 2025 en comparación con el periodo anterior. La principal variación dentro de este grupo corresponde a:

- Otros gastos diversos, con una disminución aproximada del 94,8 %.
- Servicios financieros, que disminuyeron alrededor del 100 %.
- Multas y sanciones, con una reducción cercana al 100 %.

Estas disminuciones fueron parcialmente compensadas por incrementos en: Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales, que aumentaron en un 100 % frente al año anterior.

- Sentencias, con un incremento aproximado del 100 %.
- Impuestos asumidos, que presentaron un aumento del 100 % respecto a 2024.

Por su parte, los gastos financieros registraron una disminución del 85,3 %, principalmente por la reducción en el costo efectivo de préstamos y en los intereses de mora.

En conclusión, la disminución del rubro Otros gastos durante 2025 obedece principalmente a la menor ejecución de gastos diversos y a la reducción significativa de los gastos financieros respecto al periodo anterior.