

**CERTIFICACION A LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL REPRESENTANTE
LEGAL Y DEL CONTADOR PÚBLICO**

Medellín, 17 de febrero de 2026

Señores

Corporados

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **CORPORACION DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL**, certificamos que los estados financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los Estados Financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2025 y 2024, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Sociedad, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024, han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuras (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuras (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Sociedad al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos para sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 3 del DUR 2450 de 2015 y sus modificaciones, el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las Normas internacionales de información financiera tal y como han sido adaptadas en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.


JANNETH ESTELLA YEPES.YEPES
Representante Legal
C.C. 43.595.412


SEBASTIAN TORO CUERVO
Contador Público
T.P 282732-T

CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024

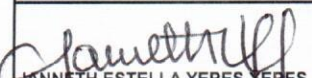
ACTIVO	2025	2024	VAR \$	VAR %	NOTAS
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes de efectivo	131,855,838	121,444,810	10,411,028	8.6%	
Cuentas x cobrar (Instrumentos financieros)	602,403,075	796,659,792	-194,256,717	-24.4%	
Inversion a proceso año siguiente	-	994,658,545	-994,658,545	-100.0%	
Anticipo Impuestos y contribuciones	91,161,346	11,061,071	80,100,275	724.2%	
Otros deudores	-	-	0	0.0%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	825,420,259	1,923,824,218	-1,098,403,959	-57.09%	
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, Planta y Equipo	33,422,872	33,422,872	0	0.0%	
Depreciación Acumulada	(29,420,958)	(26,474,718)	-2,946,240	11.1%	
INTANGIBLES					
Marcas	1,718,100	1,718,100	0	0.0%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,720,014	8,666,254	-2,946,240	-34.00%	
TOTAL ACTIVO	831,140,273	1,932,490,472	-1,101,350,199	-56.99%	
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Instrumentos financ.en cuentas por pagar	215,331,127	1,281,274,320	-1,065,943,193	-83.2%	
Retenciones y Aportes de Nomina	-	-	0	0.0%	
Impuestos gravámenes y tasas	32,936,017	12,106,000	20,830,017	172.1%	
Beneficios a empleados	21,250,373	19,898,513	1,351,860	6.8%	
Anticipos Recibidos	2,908,140	-	2,908,140	0.0%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	272,425,657	1,313,278,833	-1,040,853,176	-79.26%	
TOTAL PASIVO	272,425,657	1,313,278,833	-1,040,853,176	-79.26%	
ACTIVO NETO					
Aportes Iniciales	17,112,488	17,112,488	0	0.0%	
Excedentes y Reservas Acumuladas	602,099,151	616,940,852	-14,841,701	-2.4%	
Excedente del Periodo	(60,497,023)	(14,841,701)	-45,655,322	307.6%	
TOTAL PATRIMONIO	558,714,616	619,211,639	-60,497,023	-9.77%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	831,140,273	1,932,490,472	-1,101,350,199	-56.99%	


JANNETH ESTELLA YEPES YEPES
Representante Legal
C.C. 48.595.412


SEBASTIAN TORO CUERVO
Contador
T.P 282732-T


DIEGO ALBERTO RESTREPO PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P. 36548-T

CORPORACION DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL						
ESTADO DE ACTIVIDADES						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024						
	2025	%	2024	%	VAR \$	VAR %
INGRESOS						
INGRESOS OPERACIONALES						
INGRESOS POR ACTIVIDADES DEL OBJETO SOCIAL	1,831,407,766	100.0%	1,631,652,042	100.0%	199,755,724	12.2%
PATROCINIOS	1,000,000,000	54.6%	-	0.0%	1,000,000,000	0.0%
DONACIONES	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2,831,407,766	154.6%	1,631,652,042	100.0%	1,199,755,724	73.5%
COSTOS OPERACIONALES						
HONORARIOS-COMITÉ ACADEMICO	-	0.0%	60,000,000	3.7%	-60,000,000	-100.0%
OTROS HONORARIOS POSITIVA PREMIA	2,400,000	0.1%	130,000,000	8.0%	-127,600,000	-98.2%
ARRENDAMIENTOS(Panelleria-pabellon)	114,262,700	6.2%	186,488,980	11.4%	-72,226,280	-38.7%
AMBULANCIA	4,960,000	0.3%	5,200,000	0.3%	-240,000	-4.6%
FOTOGRAFIA Y VIDEO	31,200,001	1.7%	50,765,000	3.1%	-19,564,999	-38.5%
PRESENTADORES	15,990,400	0.9%	16,200,000	1.0%	-209,600	-1.3%
PERSONAL LOGISTICA	41,715,076	2.3%	31,116,666	1.9%	10,598,410	34.1%
TRANSPORTE TERRESTRE	12,272,501	0.7%	36,768,400	2.3%	-24,495,899	-66.6%
INTERNET	9,088,000	0.5%	6,000,000	0.4%	3,088,000	51.5%
ALOJAMIENTO	72,085,000	3.9%	25,303,866	1.6%	46,781,134	184.9%
ESPACIOS ACADEMICOS Y ALIMENTACION	519,801,679	28.4%	462,097,710	28.3%	57,703,969	12.5%
Viatcos Positiva	-	0.0%	7,706,223	0.5%	-7,706,223	-100.0%
RESTAURANTE	1,045,000	0.1%	212,300	0.0%	832,700	392.2%
PLATAFORMA DE REGISTRO + WEBAPP	600,000	0.0%	25,800,000	1.6%	-25,200,000	-97.7%
DISEÑO GRAFICO Y WEB	64,574,921	3.5%	66,290,870	4.1%	-1,715,949	-2.6%
PRODUCCION ARTISTICA	23,980,000	1.3%	27,680,000	1.7%	-3,700,000	-13.4%
SONIDO Y VIDEO	202,000,000	11.0%	132,473,600	8.1%	69,526,400	52.5%
IMPRESIÓN DE GRAN FORMATO	79,644,400	4.3%	92,642,261	5.7%	-12,997,861	-14.0%
BOLSOS, CINTAS, FORROS SILLAS-PAPELERIA	41,834,274	2.3%	53,844,500	3.3%	-12,010,226	-22.3%
Espacios Restaurante y Bares POSITIVA PREMIA	6,400,000	0.3%	386,401,596	23.7%	-380,001,596	-98.3%
Sonido, Iluminación, Video y Tarima POSITIVA PREMIA	46,898,177	2.6%	129,300,000	7.9%	-82,401,823	-63.7%
Presentadores POSITIVA PREMIA	-	0.0%	4,658,053	0.3%	-4,658,053	-100.0%
GASTOS LEGALES	13,908,050	0.8%	17,725,000	1.1%	-3,816,950	-21.5%
GASTOS DE VIAJE (tiquetes)	54,554,104	3.0%	82,283,055	5.0%	-27,728,951	-33.7%
GASTOS MANTENIMIENTO	-	0.0%	5,398,030	0.3%	-5,398,030	-100.0%
PAPELERIA	9,100,349	0.5%	13,289,198	0.8%	-4,188,849	-31.5%
Costos de actividad en proceso	-	0.0%	(760,548,472)	-46.6%	760,548,472	0.0%
Costos de actividad proceso terminado	1,000,890,545	54.7%	-	-	1,000,890,545	0.0%
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	2,369,205,177	129.4%	1,295,096,836	79.4%	(179,136,424)	-13.8%
CONTRIBUCION MARGINAL	462,202,589	25.2%	336,555,206	20.6%	1,378,892,148	409.7%
GASTOS DE ADMINISTRACION						
GASTOS DE PERSONAL	273,382,269	14.9%	265,977,061	16.3%	7,405,207	2.8%
HONORARIOS	50,610,000	2.8%	49,133,958	3.0%	1,476,042	3.0%
IMPUESTOS	50,761,456	2.8%	124,331,200	7.6%	-73,569,744	-59.2%
ARRENDAMIENTOS	23,627,400	1.3%	17,000,000	1.0%	6,627,400	39.0%
SEGUROS	5,776,673	0.3%	6,021,979	0.4%	-245,306	-4.1%
SERVICIOS	29,674,492	1.6%	29,242,416	1.8%	432,075	1.5%
GASTOS LEGALES	2,611,900	0.1%	2,507,600	0.2%	104,300	4.2%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5,653,211	0.3%	11,529,776	0.7%	-5,876,565	-51.0%
GASTOS DE VIAJE	4,469,719	0.2%	2,994,894	0.2%	1,474,825	49.2%
DEPRECIACIONES	2,946,240	0.2%	2,946,240	0.2%	0	0.0%
GASTOS DIVERSOS	31,669,423	1.7%	28,880,882	1.8%	2,788,541	9.7%
Costos de actividad en proceso	-	0.0%	(222,664,633)	-13.6%	222,664,633	0.0%
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	481,182,782	26.3%	317,901,374	19.5%	163,281,408	51.4%
GASTOS DE VENTAS						
PUBLICIDAD	-	0.0%	-	0.0%	0	0.0%
GASTOS DE VIAJE	-	0.0%	-	0.0%	0	0.0%
COMBUSTIBLE, ESTACION DE CAFÉ,	-	0.0%	-	0.0%	0	0.0%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%
RESULTADO OPERACIONAL	(18,980,193)	-1.0%	18,653,832	1.1%	1,215,610,740	6516.7%
INGRESOS NO OPERACIONALES						
INGRESOS FINANCIEROS	5,994,896	0.3%	10,132,271	0.6%	-4,137,375	-40.8%
OTROS INGRESOS	6,442,184	0.4%	7,518,171	0.5%	-1,075,987	-14.3%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	12,437,080	0.7%	17,650,442	1.1%	-5,213,362	-29.5%
GASTOS NO OPERACIONALES						
FINANCIEROS	46,544,910	2.5%	27,132,416	1.7%	19,412,494	71.5%
Costos de actividad en proceso	-	0.0%	(11,445,440)	-0.7%	11,445,440	0.0%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	46,544,910	2.5%	15,686,976	1.0%	30,857,934	197.3%
IMPUESTO DE RENTA	7,409,000	0.4%	35,459,000	2.2%	-28,050,000	-79.1%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO PARA APLICAR	(60,497,023)	-3.3%	(14,841,701)	-0.9%	1,207,589,443	0.0%
EXCEDENTES A APLICAR PERIODO SIGUIENTE	(60,497,023)	-3.3%	(14,841,701)	-0.9%	-45,655,322	0.0%


JANNETH ESTELLA YEPES YEPES
Representante Legal
C.C. 43.595.412


SEBASTIAN TORO CUERVO
Contador
T.P. 282732-T


DIEGO ALBERTO RESTREPO P.
Revisor Fiscal
T.P. 36548 -T

CORPORACION DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024

CONCEPTO	PATRIMONIO	
	2025	2024
Saldo Inicial	619,211,638	634,053,340
Aplicación excedentes acumulados	0	0
Excedentes Netos Ejercicio	-60,497,023	-14,841,701
Aplicación excedentes anteriores		
Saldo a diciembre 31	558,714,615	619,211,638


JANNETH ESTELLA YEPES YEPES
Representante Legal
C.C. 43.595.412


SEBASTIAN TORO CUERVO
Contador
T.P 282732-T


DIEGO ALBERTO RESTREPO PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P. 36548-T

DICTAMEN E INFORME SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, 17 de febrero de 2026

Señores

CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL

Ciudad

En mi calidad de revisor fiscal, de **CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL** he examinado el estado de Situación Financiera y los Estados de Actividad y Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo, por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, así como un resumen de las políticas contables significativas, y otra información explicativa. Los Estados Financieros terminados el 31 de diciembre de 2025, fueron preparados bajo el nuevo marco técnico normativo. La cual muestra una disminución del Patrimonio de \$60'497.023, como efecto neto dado por los excedentes del periodo por igual valor y no hay aplicación de las reservas.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como efectuar estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales incluyen el uso de procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas y el juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, se considera el control interno de la compañía que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de **CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL** al 31 de diciembre de 2025 y 2024 los Resultados de sus Operaciones, y el Estado de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con normas internacionales de información financiera generalmente aceptados en Colombia y reguladas por el Gobierno Nacional mediante decreto 2784 de 2012.

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 puedan deteriorar.

Además, con base en el desarrollo de mis funciones como Revisor Fiscal y el alcance de mi auditoría, opino que:

- La entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y la técnica contable.
- Durante el año 2025 envió los requisitos a la DIAN para el registro de la ESAL pero dicha solicitud fue negada en forma reiterada por dicha Entidad por tanto el tratamiento tributario de la entidad fue Régimen Ordinario en su declaración de Renta para ese año, durante el año 2025 acumulara sus excedentes en reservas y sin falta realizaran la renovación de dicha calificación ya que las condiciones sin animo de lucro y demás aspectos relevantes se mantienen, procurando nuevamente el trámite para el tratamiento tributario de Régimen Especial.
- Como resultado de la gestión de gerencia y luego de los tiempos difíciles de la entidad post Pandemia de Covid'19 el año 2025 muestra estabilidad, con un incremento de ingresos del 12%, y se ven afectados por los costos adicionales del sitio de la semana y costos que impiden el mejoramiento de los resultados y en este año condujeron a excedentes negativo de \$60 millones, lo que deja en caja lo necesario para la operación del primer semestre y un tanto más hasta la semana de la salud del 2026, y a pesar de ello la corporación mantiene su patrimonio por encima de \$558 millones, lo que muestra la disminución y debilidad paulatina de la entidad; para el 2025 deben seguir tomándose medidas que fortalezcan la Corporación, con disponible después de pago de deudas de \$461 millones que solo alcanza para el pago Administrativo del 2026, lo que le da capacidad de prepararse para la siguiente semana de la salud.
- Las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y registro de accionistas se llevan y conservan debidamente. Mi evaluación de controles internos, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto evidencia alguna de que la entidad no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Que al 31 de diciembre de 2025 y 2024 **CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL** no se encontraba en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

El informe de gestión adjunto para el año terminado el 31 de diciembre del 2025 contiene las explicaciones que los administradores consideran oportunas sobre la situación de la entidad, la evaluación de sus actividades y otros asuntos, y no forma parte integral de las cuentas anuales. He verificado que la información contable contenida en el cifrado informe de gestión concuerda con las cuentas anuales al 31 de diciembre de 2025.

Cordial Saludo,



DIEGO ALBERTO RESTREPO PELAEZ
REVISOR FISCAL
TP N°36548-T

CORPORACIÓN DE SALUD OCUPACIONAL Y AMBIENTAL

Notas a los Estados Financieros

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2025-2024

Nota 1 – Información de la entidad

La Corporación de Salud Ocupacional y Ambiental, en adelante CSOA, es una entidad sin ánimo de lucro constituida el 26 de octubre del año 2000, registrada en la cámara de comercio de Medellín para Antioquia, el 18 de diciembre del mismo año. La Corporación se dedica a trabajar por el mejoramiento de las condiciones ambientales y de trabajo y el bienestar de la población trabajadora mediante la promoción y capacitación a funcionarios públicos y privados en relación con la seguridad y la salud laboral en el trabajo.

Su domicilio social se encuentra ubicado en la ciudad de Medellín y su duración es indefinida.

Nota 2 – Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la CSOA, se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF aprobadas en Colombia mediante Decreto 2784 de 2012, Decreto 3023 de 2013, sus normas reglamentarias

2. 1 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de las inversiones en entidades donde se tienen recursos a la vista.

2. 2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son llevados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación de CSOA.

2. 3 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La CSOA, presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente, cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.

Nota 3 – Principales políticas contables

A continuación, se detallan las principales políticas contables que la CSOA, aplica en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de doce meses o menos desde la fecha de su adquisición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

Instrumentos financieros-Cuentas por cobrar

La CSOA, ha definido una política contable general que aplica para los siguientes deudores o activos financieros:

- a) Cuentas por cobrar a clientes: Corresponden a derechos contractuales por la prestación del servicio reconocido como ingreso
- b) Cuenta por cobrar empleados: Corresponde a los derechos a favor de la CSOA, por financiaciones a empleados. Al cierre de 2025 no se presenta ningún valor por este concepto.
- c) Impuestos y Contribuciones por cobrar al Estado: comprende saldos a favor originados en liquidaciones futuras. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de la CSOA.

La CSOA, ha definido una política de deterioro que consiste en evaluar anualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y en ese evento de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad. Se evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar usando un procedimiento individual o colectivo, cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida se procederá a reconocer la pérdida en el estado de la situación financiera de la CSOA.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de, equipos de informática de propiedad de la compañía, y que son utilizados en el giro normal de sus negocios.

Los activos fijos se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Compañía. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

La CSOA capitaliza todos los costos de las propiedades y equipos a partir de 2 SMMLV

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido.

Un componente de propiedades, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculado como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Deterioro de valor de activos no financieros

A cada fecha de presentación, se evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. La Compañía estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que detecta un indicio de deterioro, o anualmente (al 31 de diciembre), incluyendo los que aún no se encuentran en uso.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los gastos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos; en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento que refleja las consideraciones de mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los gastos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Instrumentos financieros-Cuentas por pagar

Los instrumentos financieros-cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Impuestos-Gravámenes y tasas

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Corporación, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial aplicables a la Compañía. Al cierre de 2025, el saldo corresponde a IVA por pagar del cuatrimestre 3, a la retención en la fuente del periodo 12 y al impuesto de renta calculado de acuerdo con las normas vigentes para estas entidades.

Ingresos ordinarios

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad. La CSOA ha transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo derivado de la propiedad de los bienes.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto. Se ha considerado como efectivo y equivalente al efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan vencimiento menor a 90 días.

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
4. Efectivo y equivalentes al efectivo		
Caja	8,517,677	2,800,750
Bancos	123,338,161	118,644,060
Total	\$ 131,855,838	\$ 121,444,810
5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		
Clientes	598,192,543	786,443,858
Anticipos y avances	4,210,532	10,215,934
Total	\$ 602,403,075	\$ 796,659,792
6. Activos por impuestos		
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	91,161,346	11,061,071
Total	\$ 91,161,346	\$ 11,061,071
7. Propiedades, planta y equipo		
Equipo de oficina	12,206,519	12,206,519
Equipo de computación y comunicación	21,216,353	21,216,353
Depreciación acumulada	(29,420,958)	(26,474,718)
Total	\$ 4,001,914	\$ 6,948,154
8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		
Costos y gastos por pagar	-	754,109,756
Acreedores oficiales	32,722,017	12,106,000
Retenciones y aportes de nómina	-	-
Acreedores varios	-	-
Total	\$ 32,722,017	\$ 12,106,000
9. Pasivos por impuestos		

Retencion en la Fuente Acreedores oficiales	32,722,017	11,978,000
Impuesto sobre las ventas por pagar	214,000	128,000
Total	\$ 32,936,017	\$ 12,106,000

10. Beneficios a empleados

Obligaciones laborales

Cesantías	14,264,045	13,573,000
Intereses sobre cesantías	1,711,685	1,628,479
Vacaciones	5,274,643	4,696,754
Total	\$ 21,250,373	\$ 19,898,233

11. Obligaciones financieras

Bancos nacionales	215,331,127	527,164,564
Total	\$ 215,331,127	\$ 527,164,564

12. Otras cuentas por Pagar Largo Plazo

Anticipo y avances recibidos	2,908,140	-
Total	\$ 2,908,140	\$ -

13. Superávit de capital

Donaciones	17,112,488	17,112,488
Total	\$ 17,112,488	\$ 17,112,488

14. Ganancias retenidas

Resultados de ejercicios anteriores	602,099,151	616,940,852
Total	\$ 602,099,151	\$ 616,940,852

15. Ingreso por actividades ordinarias

Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales	2,831,407,766	1,631,652,042
Total	\$ 2,831,407,766	\$ 1,631,652,042

16. Costo de ventas Ctos

Costos de producción u operación	2,369,205,177	1,285,217,638
Total	\$ 2,369,205,177	\$ 1,285,217,638

17. Otros ingresos

Financieros	5,994,896	10,132,271
Recuperaciones	6,438,891	6,810,617
Diversos	3,293	707,554
Total	\$ 12,437,080	\$ 17,650,442

18. Honorarios

Gastos de personal	273,382,269	202,934,330
Honorarios	50,610,000	31,583,958
Impuestos	50,761,456	7,131,774
Arrendamientos	23,627,400	11,900,000
Contribuciones y afiliaciones	-	-
Seguros	5,776,673	6,021,979
Servicios	29,674,492	14,564,836
Gastos legales	2,611,900	2,507,600
Mantenimiento y reparaciones	5,563,211	2,965,272
Adecuación e instalación	90,000	8,334,504
Gastos de viaje	4,469,719	711,694
Depreciaciones	2,946,240	2,946,240
Diversos	31,669,423	26,299,186
Total	\$ 481,182,782	\$ 317,901,374

19. Otros gastos

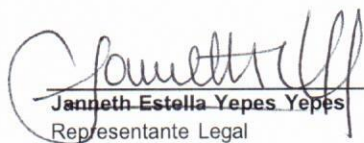
Impuestos asumidos	1,132,836	2,867,460
Gastos diversos	-	4,208,847
Total	\$ 1,132,836	\$ 7,076,306

20. Costos financieros

Gastos bancarios	1,565,305	1,353,194
Comisiones	1,784,785	1,530,311
Intereses	25,606,365	11,331,550
Descuentos comerciales condicionados	2,417,404	173,296
Total	\$ 31,373,860	\$ 14,388,351

21. Ingreso (gasto) por impuestos

Impuesto de renta y complementarios	7,409,000	35,459,000
	-	-
Total	\$ 7,409,000	\$ 35,459,000


Janneth Estrella Yepes Yepes
Representante Legal
C.C. 43.595.412


Sebastian Toro Cuervo
Contador
T.P. 282732-T


Diego A. Restrepo Pelaez
Revisor Fiscal
TP. 36548-T