

**SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD
ORIENTE SOSTENIBLE S.A.S
NIT.901.001.561-3**

**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
2025 VS 2024 CON SUS NOTAS ACLARATORIAS**

**CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2024**

**SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD
ORIENTE SOSTENIBLE S.A.S
NIT.901.001.561-3**

Estados Financieros bajo el marco normativo para Empresas que No cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la nación, para la vigencia terminada a 31 de diciembre de 2025 comparada con 2024

Las cifras están expresadas en miles de pesos colombianos (\$)

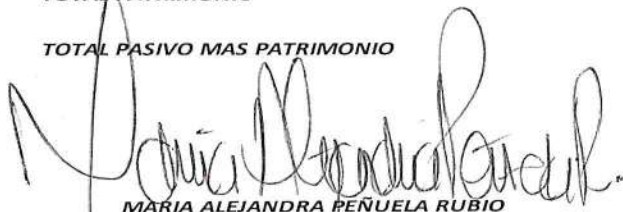
SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD ORIENTE SOSTENIBLE S.A.S.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA


A diciembre 31 de 2025 y 2024

Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

ACTIVO	Notas	2025	2024	Diferencia %
Activo Corriente				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	3,927,566	1,846,627	113%
CUENTAS POR COBRAR	7	4,124,833	8,995,685	-54%
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCION	14	679,227	882,264	-23%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	14	0	54,449	-100%
Total Activo Corriente		8,731,626	11,779,025	-26%
Activo No Corriente				
CUENTAS POR COBRAR	7	1,007,339	1,007,339	0%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	7	-331,669	0	-100%
REDES, LINEAS Y CABLES	10	137,269	137,269	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	598,622	598,622	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10	165,852	127,877	30%
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTO	10	389,836	389,836	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	10	-554,140	-400,791	38%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14	13,191	13,191	0%
Total Activos Corrientes		1,426,300	1,873,343	-24%
TOTAL ACTIVO		10,157,926	13,652,369	-26%
PASIVO				
Pasivo Corriente				
BIENES Y SERVICIOS	24	1,793,886	1,888,194	-5%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	24	1,465,472	2,762,143	-47%
DESCUENTOS DE NÓMINA	24	7,286	2,989	144%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	24	145,812	69,059	111%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	24	224,632	227,491	-1%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	24	71,449	31,992	123%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	24	826,862	661,054	25%
Total Pasivo Corriente		4,535,399	5,642,922	-20%
Pasivo No Corriente				
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	24	656,679	4,108,910	-84%
Total Pasivo No Corriente		656,679	4,108,910	-84%
TOTAL PASIVO		5,192,077	9,751,832	-47%
PATRIMONIO				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	26	800,000	800,000	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	26	3,837,692	2,427,061	58%
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	26	328,156	673,476	-51%
TOTAL PATRIMONIO		4,965,848	3,900,537	27%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		10,157,926	13,652,369	-26%


MARIA ALEJANDRA PEÑUELA RUBIO
 Representante Legal


LINA MARIA JIMENEZ BAENA
 Contadora
 T.P. 278626-T


ALEJANDRO QUINTERO MONTOYA
 Revisor Fiscal
 T.P 134379-T

SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD ORIENTE SOSTENIBLE S.A.S.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A diciembre 31 de 2025 y 2024

Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

INGRESOS	Notas	2025	2024	Diferencia en %
INGRESOS OPERACIONALES				
INGRESOS OPERACIONALES	29	6,676,382	6,000,861	11%
SERVICIOS DE TRANSPORTE	29	27,361	17,218	59%
ARRENDAMIENTO DE EQUIPO Y ACCESORIOS	29	418,504	317,248	32%
ASISTENCIA TÉCNICA	29	61,350	37,472	64%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	29	33,253	15,045	121%
ADMINISTRACION DE PROYECTOS	29	974,973	904,491	8%
SERVICIOS DE PARQUEADERO	29	625,624	528,900	18%
Total Ingresos Operacionales		8,817,448	7,821,236	13%
OTROS INGRESOS				
FINANCIEROS	29	3,736	3,376	11%
Total Otros Ingresos		3,736	3,376	11%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	29	- 104,166	- 241,449	-57%
TOTAL INGRESOS		8,717,018	7,583,163	15%
GASTOS				
SUELDOS Y SALARIOS	30	1,782,366	1,800,687	-1%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	30	10,149	6,751	50%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	30	360,488	316,488	14%
APORTES SOBRE NOMINA	30	9,401	9,124	3%
PRESTACIONES SOCIALES	30	633,753	609,987	4%
GENERALES	30	3,837,046	3,055,424	26%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	30	198,034	105,264	88%
DISEÑOS Y ESTUDIOS	30	1,333	-	100%
ADQ SOPORTE SOFTWARE	30	552,276	514,700	7%
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	30	9,742	45,000	-78%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	30	1,280	2,541	-50%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVI	30	454,798	112,832	303%
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	30	139,001	4,213	3199%
GASTOS DIVERSOS	30	44,255	76,064	-42%
TOTAL GASTOS		8,033,921	6,659,075	21%
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS				
		683,097	924,088	-26%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	30	354,941	250,612	42%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		328,156	673,476	-51%
EBITDA				
(+) Depreciaciones y Deterioro		454,798	143,052	218%
(-) Impuesto de Renta		354,941	250,612	42%
(+) Incremento Patrimonial vigencias anteriores		737,156	-	-
Ebitda		1,875,051	1,067,140	76%

MARIA ALEJANDRA PENUÉLA RUBIO
Representante Legal

LINA MARIA JIMÉNEZ BAENA
Contadora
T.P. 278626-T

ALEJANDRO QUINTERO MONTOYA
Revisor Fiscal
T.P. 134379-T

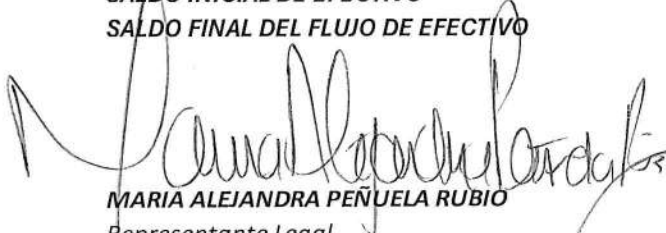
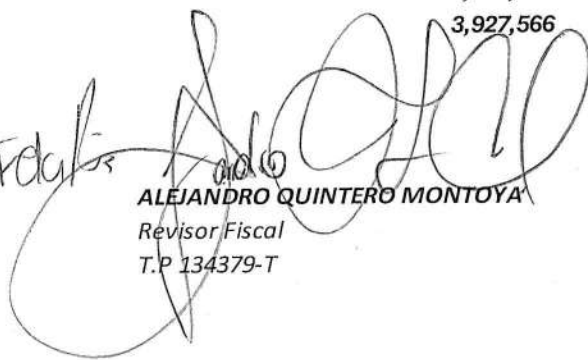
SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD ORIENTE SOSTENIBLE S.A.S.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A diciembre 31 de 2025


Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

<i>Descripción</i>	<u>2025</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad Neta del Periodo	328,156
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	454,798
UTILIDAD AJUSTADA	782,954
Variación cuentas por cobrar	4,870,852
Variación impuestos y contribuciones	203,038
Variación recursos entregados en administración	54,449
TOTAL VARIACIONES	5,128,338
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	5,911,292
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Variación Propiedad Planta y Equipo	- 37,974
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 37,974
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Variación cxp bienes y servicios	- 94,308
Variación recursos a favor de terceros	- 1,296,671
Variación descuentos de nómina	4,298
Variación retenciones	76,753
Variación impuestos, contribuciones y tasas x pagar	- 2,859
Variación impuesto al valor agregado	39,457
Variación beneficios a empleados	165,808
Variación otros pasivos	- 3,452,232
Variación patrimonial	767,376
TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	- 3,792,379
FLUJO NETO DE EFECTIVO	2,080,939
SALDO INICIAL DE EFECTIVO	1,846,627
SALDO FINAL DEL FLUJO DE EFECTIVO	3,927,566

MARIA ALEJANDRA PEÑUELA RUBIO
 Representante Legal

ALEJANDRO QUINTERO MONTOYA
 Revisor Fiscal
 T.P. 134379-T

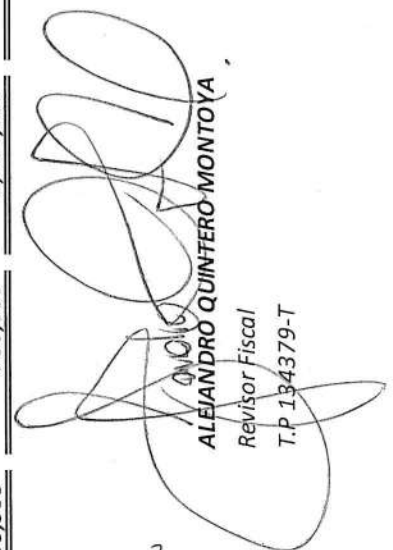


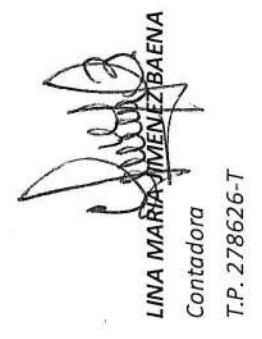
LINA MARIA JIMENEZ BAENA
 Contadora
 T.P. 278626-T

SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD ORIENTE SOSTENIBLE S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A diciembre 31 de 2025 y 2024
 Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

Descripción	CAPITAL AUTORIZADO	CAPITAL POR SUSCRIBIR	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	PERDIDA O DEFICIT ACUMULADOS	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	PATRIMONIO DE LA EMPRESA
Saldo al 1 de enero de 2025	- 1,500,000	700,000	- 2,794,390	367,329	- 673,476	3,900,537
Resultado neto del periodo	-	-	-	-	328,156	
Otros resultados del periodo DB	-	-	2,215,977	-	673,476	
Otros resultados del periodo CD	-	-	- 3,626,609	-	-	
Saldo a 31 de diciembre de 2025	- 1,500,000	700,000	- 4,205,022	367,329	- 328,156	4,965,848
Saldo al 1 de enero de 2024	- 1,500,000	700,000	- 2,048,405	367,329	- 745,985	3,227,061
Resultado neto del periodo	-	-	-	-	673,476	
Otros resultados del periodo DB	-	-	-	-	745,985	
Otros resultados del periodo CD	-	-	745,985	-	-	
Saldo a 31 de diciembre de 2024	- 1,500,000	700,000	- 2,794,390	367,329	- 673,476	3,900,537


MARIA ALEJANDRA PEÑUELA RUBIO
 Representante Legal


ALEJANDRO QUINTERO-MONTOYA
 Revisor Fiscal
 T.P. 134379-T


LINA MARIA JIMENEZ-BAENA
 Contadora
 T.P. 278626-T

Notas a los estados financieros de Somos Sistema Operativo de Movilidad Oriente Sostenible S.A.S. para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2025 Y 2024

Notas a los Estados Financieros bajo el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, para la vigencia terminada a 31 de diciembre de 2025 comparada con 2024.

Las cifras están expresadas en miles de pesos colombianos (\$).

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto	6
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	9
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	9
2.4. Otros aspectos	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
3.1. Juicios.....	10
3.2. Estimaciones y supuestos	10
3.3. Correcciones contables.....	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14
Composición	14
5.1. Efectivo de uso restringido	14
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	14
Composición	14
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	15
Composición	15
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	16
Composición	16
NOTA 9. INVENTARIOS	16
Composición	16
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16
Composición	16
10.1. Estimaciones	17
NOTA 11. BIENES USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES	18
Composición	18
NOTA 12. RECURSOS NATATURALES NO RENOVABLES	18
Composición	18
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	18
Composición	18

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	18
Composición	18
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	19
Composición	19
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	20
Composición	20
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	20
Composición	20
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	20
Composición	20
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	20
Composición.....	20
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	20
Composición.....	20
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR	21
Composición.....	21
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR	21
Composición.....	21
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS	23
Composición.	23
NOTA 24. PROVISIONES	25
Composición	25
NOTA 25. OTROS PASIVOS	25
Composición	25
NOTA 26. PATRIMONIO	27
Composición	27
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	28
Composición	28
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN	28
Composición	28
NOTA 29. INGRESOS	28
Composición	28
NOTA 30. GASTOS	30
Composición	30
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS	34
Composición	34

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	34
Composición	34
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	34
Composición	34
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	35
Composición	35
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	35
Composición	35
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	35
Composición	35
NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	36
Composición	36
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	36

Notas a los estados financieros de Somos Sistema Operativo de Movilidad Oriente Sostenible S.A.S. para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2025 Y 2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La sociedad denominada SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD, ORIENTE SOSTENIBLE – SOMOS RIONEGRO S.A.S. es una persona jurídica de naturaleza comercial, constituida bajo las leyes de la República de Colombia como una Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.), de conformidad con lo dispuesto en la Ley 1258 de 2008.

Se encuentra adscrita a la Secretaría de Planeación del Municipio de Rionegro y, al momento de su constitución, el Municipio de Rionegro ostentaba la titularidad del cien por ciento (100%) de las acciones en que se divide su capital suscrito y pagado.

En razón a lo anterior y conforme a lo establecido en la Ley 489 de 1998, la sociedad se sujeta al régimen jurídico aplicable a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado del orden municipal, en calidad de entidad descentralizada, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera.

En todo caso, su organización, funcionamiento y actuaciones se regirán por las disposiciones contenidas en sus estatutos sociales, por la Ley 1258 de 2008, la Ley 489 de 1998 y demás normas legales y reglamentarias que resulten aplicables.

La sociedad tiene como objeto principal la planificación, diseño, estructuración, conformación, construcción, implementación, puesta en marcha, administración y operación de una Empresa Gestora de Transporte Masivo, concebida como un servicio público esencial, destinada a atender las necesidades de movilidad del Municipio de Rionegro y la subregión del Oriente Antioqueño.

Para el cumplimiento de su objeto social, la Sociedad deberá adelantar y desarrollar los estudios previos y la estructuración integral de los proyectos, incluyendo los componentes técnico, legal, financiero, ambiental, predial, urbanístico, institucional y social, que permitan determinar la viabilidad, factibilidad y sostenibilidad del o los sistemas de transporte masivo y de sus servicios complementarios y alimentadores.

Igualmente, podrá formular, gestionar, promover, contratar y ejecutar proyectos de infraestructura, tecnología y operación asociados al sistema de transporte; celebrar contratos y convenios con entidades públicas o privadas; estructurar esquemas de financiación; gestionar recursos ante entidades del orden municipal, departamental, nacional o internacional; y realizar todas las actividades conexas o complementarias necesarias para la adecuada prestación del servicio y el cumplimiento de su objeto social, en el marco de la normatividad vigente aplicable.

Su domicilio principal, es en la ciudad de Rionegro, departamento de Antioquia en la Republica de Colombia.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD, ORIENTE SOSTENIBLE – SOMOS RIONEGRO S.A.S., en su calidad de sociedad por acciones simplificada constituida conforme a lo dispuesto en la Ley 1258 de 2008 y adscrita a la Secretaría de Planeación del Municipio de Rionegro, prepara sus estados financieros de conformidad con el marco normativo en atención a su naturaleza jurídica, estructura de propiedad y régimen presupuestal.

Considerando que al momento de su constitución el Municipio de Rionegro ostentaba el cien por ciento (100%) de su participación accionaria, la sociedad se clasifica como una entidad con participación pública total, y en consecuencia se encuentra sujeta al régimen de regulación contable expedido por la Contaduría General de la Nación, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.

La administración declara que prepara y presenta su información financiera de conformidad con el Marco Normativo para Entidades establecido por la Contaduría General de la Nación (CGN), observando los principios de transparencia, comparabilidad y revelación suficiente, con el propósito de garantizar que la información contable refleje de manera fiel la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 3 de la Resolución 332 de 2022, la entidad revelará en sus estados financieros toda la información relevante que permita a los usuarios comprender la naturaleza, origen y efectos de las transacciones y demás hechos económicos. Los estados financieros son responsabilidad de la Administración, en cuanto reflejan su gestión, y se preparan de acuerdo con el Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, la Resolución 332 de 2022 y sus modificatorias, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad, asegurando la adecuada aplicación de los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la normativa vigente.

Al cierre de la vigencia, no se presentaron limitaciones significativas que afectaran la confiabilidad de la información financiera, salvo aquellas inherentes a la estimación contable y al uso de juicios por parte de la administración.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros han sido elaborados conforme a las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación establecidas en dicho marco normativo, así como en el Catálogo General de Cuentas y demás instructivos vigentes expedidos por la CGN.

El juego completo de estados financieros presentado por la entidad comprende:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados Integral.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Notas a los Estados Financieros.

Estos estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad, y han sido preparados bajo el principio de negocio en marcha.

Los Estados Financieros de SOMOS MOVILIDAD, correspondientes al ejercicio terminado el treinta y uno (31) de diciembre de 2025, una vez preparados y certificados conforme a las normas contables y disposiciones legales vigentes, son sometidos a consideración de la Asamblea General de Accionistas para su examen y aprobación.

La Asamblea General de Accionistas, en ejercicio de sus atribuciones legales y estatutarias, imparte su aprobación y autoriza su divulgación y publicación, dentro del plazo legal establecido, el cual vencerá el treinta y uno (31) de marzo de 2026, de conformidad con las disposiciones aplicables en materia societaria y contable.

La administración de la sociedad será responsable de garantizar su oportuna publicación y depósito ante las entidades competentes, así como de su puesta a disposición de los accionistas y demás terceros interesados, en los términos previstos por la ley y los estatutos sociales.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros de SOMOS MOVILIDAD se preparan y presentan de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), adoptadas y reglamentadas para las entidades del sector público por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones y actualizaciones posteriores, entre ellas la Resolución 056 de 2020, la Resolución 035 de 2021, la Resolución 197 de 2021 y la Resolución 267 de 2022 (en adelante, NIIF adoptadas en Colombia para entidades de gobierno).

Este marco normativo se fundamenta en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y en las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF (CINIIF), incorporando las adecuaciones y lineamientos específicos definidos para el sector público colombiano.

De igual forma, los estados financieros se encuentran armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, compilados en el Anexo del Decreto 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones, en lo que resulte aplicable, garantizando coherencia normativa, uniformidad en el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información financiera, así como comparabilidad y transparencia frente a periodos anteriores.

La preparación de los estados financieros se realiza bajo el principio de negocio en marcha y con base en la acumulación o devengo, asegurando que las transacciones y hechos económicos se reconozcan en el periodo en que ocurren y no solamente cuando se produce el flujo de efectivo correspondiente.

SOMOS MOVILIDAD presenta estados financieros con el propósito de:

- Dar cumplimiento a los requerimientos legales y regulatorios ante los entes de control y vigilancia.
- Facilitar el seguimiento y control administrativo interno, apoyando la toma de decisiones estratégicas y operativas.
- Suministrar información financiera relevante, confiable y oportuna a sus accionistas, inversionistas y demás grupos de interés.

En este sentido, los estados financieros constituyen una herramienta fundamental de rendición de cuentas, gestión pública y transparencia institucional, en concordancia con el marco normativo aplicable y las mejores prácticas en materia de información financiera. Los activos y pasivos se miden al costo o al costo amortizado y sus estados financieros se presentan en su moneda funcional (pesos colombianos) y sus cifras están expresadas en miles de pesos.

Los estados financieros de SOMOS MOVILIDAD S.A.S., se fundamentan bajo el principio de negocio en marcha.

El principio de negocio en marcha implica que la entidad se considera en funcionamiento y que continuará desarrollando su objeto social en el futuro previsible, sin intención ni necesidad de liquidarse, cesar operaciones o reducir significativamente la escala de sus actividades. Bajo este supuesto, los activos y pasivos se reconocen y miden con base en su utilización normal dentro del desarrollo ordinario de las operaciones y no a valores de liquidación.

En el caso de SOMOS MOVILIDAD S.A.S., este principio se sustenta en:

Su naturaleza jurídica y respaldo institucional, en cuanto entidad descentralizada del orden municipal, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera.

La administración realiza de manera periódica evaluaciones sobre la capacidad de la sociedad para continuar como negocio en marcha, considerando variables financieras, operativas, jurídicas y presupuestales, así como riesgos asociados al entorno económico y regulatorio.

Cuando se identifican incertidumbres materiales que puedan generar dudas significativas sobre dicha capacidad, estas son reveladas de manera adecuada en las notas a los estados financieros.

Con base en el análisis efectuado para el periodo reportado, la administración concluye que SOMOS MOVILIDAD S.A.S. cuenta con los recursos, respaldo institucional y proyección operativa suficientes para continuar desarrollando su objeto social en el futuro previsible, razón por la cual los estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de negocio en marcha.

De esta manera, se garantiza que la información financiera refleje razonablemente la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, bajo un enfoque de continuidad y sostenibilidad institucional.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la Sociedad es el peso colombiano (COP), por ser esta la moneda del entorno económico principal en el cual desarrolla sus operaciones y genera sus flujos de efectivo.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

De conformidad con lo establecido en el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación aplicable a la entidad, los hechos ocurridos después del período contable corresponden a aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se presentan entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha de autorización para su publicación.

Estos hechos pueden clasificarse en:

Hechos que implican ajuste, cuando evidencian condiciones que existían al final del período contable y, por tanto, requieren modificación de las cifras reconocidas en los estados financieros.

Hechos que no implican ajuste, cuando indican condiciones surgidas con posterioridad al cierre y no afectan las cifras reconocidas, pero que, por su materialidad, deben ser revelados en notas.

La administración de SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD, ORIENTE SOSTENIBLE – SOMOS RIONEGRO S.A.S. efectuó la evaluación de los acontecimientos ocurridos entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de autorización de los presentes estados financieros.

Como resultado de dicha evaluación:

No se presentaron hechos posteriores que requieran ajuste o revelación adicional en los estados financieros, distintos de aquellos propios del giro ordinario del negocio.

2.4. Otros aspectos

Incluya otros aspectos que se consideren importante destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros, de acuerdo con el tipo de entidad y el marco normativo aplicable. Por ejemplo: Información financiera por segmentos, indicando si la entidad definió e

identificó segmentos de operación, e incorporar las revelaciones que cada marco normativo exige para ellos.

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

3.1. Juicios

En la preparación de los estados financieros, la administración de SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD, ORIENTE SOSTENIBLE – SOMOS RIONEGRO S.A.S. ha realizado juicios que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores reconocidos en los estados financieros.

Los juicios más relevantes corresponden a:

- Clasificación de la entidad dentro del marco normativo aplicable, considerando su naturaleza jurídica como Sociedad por Acciones Simplificada constituida conforme a la Ley 1258 de 2008 y la participación accionaria del Municipio de Rionegro.
- Determinación de la existencia de control, influencia significativa o relación entre partes relacionadas, dada su adscripción a la Secretaría de Planeación del Municipio de Rionegro.
- Evaluación del principio de negocio en marcha, considerando la estructura financiera, las fuentes de financiación y los convenios interadministrativos vigentes.
- Clasificación de activos y pasivos como corrientes o no corrientes.

Determinación de la existencia de indicios de deterioro en activos financieros y no financieros.

Estos juicios se revisan de manera continua y se fundamentan en la información disponible al cierre del período contable.

3.2. Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y supuestos que afectan los importes reconocidos de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones más significativas incluyen:

- Vida útil y valor residual de propiedades, planta y equipo, utilizados para el cálculo de la depreciación.

- Deterioro de cuentas por cobrar, basado en análisis de recuperabilidad y antigüedad de saldos.
- Provisiones por litigios y contingencias, considerando la probabilidad de ocurrencia y el valor estimado de salida de recursos.
- Beneficios a empleados, cuando aplique, en relación con obligaciones laborales.
- Reconocimiento de ingresos, especialmente en contratos o convenios interadministrativos, considerando el grado de avance o cumplimiento de obligaciones.

Las estimaciones y supuestos se basan en la mejor información disponible a la fecha de cierre; no obstante, los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen de manera prospectiva en el período en que se efectúa la revisión y en los períodos futuros afectados.

3.3. Correcciones contables

Las correcciones contables corresponden a errores de períodos anteriores que se originan por omisiones o inexactitudes en la información financiera, derivadas de fallas en el uso de información confiable que estaba disponible al momento de la preparación de los estados financieros.

De conformidad con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación:

- Los errores materiales de períodos anteriores se corrigen de manera retroactiva, reexpresando las cifras comparativas del período anterior presentado.
- Cuando el error no es material, su efecto se reconoce en el resultado del período en que se detecta.

Durante el período contable terminado el 31 de diciembre de 2025, no se identificaron errores materiales de períodos anteriores que requirieran re-expresión de cifras comparativas.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se elaborará un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad. Se requiere señalar la consistencia de las políticas utilizadas o los cambios realizados en ellas. Si se presentaron en el periodo cambios en una o más políticas contables, revelar los aspectos que cada marco normativo exige para cada marco normativo y la referencia necesaria sobre las características de materialidad definidas por la entidad.

Se asignará una viñeta a cada resumen de política contable, identificando la misma con los nombres referenciados en las notas subsiguientes sin citar consecutivo de notas, ejemplo:

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

El rubro de efectivo y equivalentes al efectivo constituye uno de los componentes más relevantes dentro del estado de situación financiera y del estado de flujos de efectivo, en la medida en que refleja los recursos de mayor liquidez con los que cuenta la entidad para atender sus obligaciones inmediatas y financiar su operación.

➤ Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar se reconocen por el valor de la transacción y posteriormente se miden al costo menos las pérdidas por deterioro, cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento o riesgo de incobrabilidad.

El deterioro se reconoce cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no recuperará la totalidad del valor adeudado, afectando el resultado del período.

➤ Propiedades, planta y equipo:

Las propiedades, planta y equipo de la entidad se registran y presentan inicialmente al costo, que incluye el precio de adquisición, los gastos directamente atribuibles a la puesta en condiciones de funcionamiento y, cuando corresponda, los costos de desmantelamiento, retiro o restauración del sitio donde se encuentran los activos.

Posteriormente, estos activos se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, en caso de que existan, de conformidad con las Normas de Información Financiera adoptadas en Colombia y los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

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

Categoría	Vida Útil Mínima	Vida Útil Máxima
Maquinaria y Equipo	3	10
Equipo de Computo y Comunicación	3	7
Plantas y Redes	35	40
Construcciones y Edificaciones	35	45

➤ Cuentas por pagar:

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por SOMOS MOVILIDAD S.A.S. con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo.

Las cuentas por pagar se clasifican y miden, inicial y posteriormente, al costo el cual corresponde al precio de la transacción, y se dan de baja cuando se extinguen las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se pagan, expiran o se transfieren a un tercero.

➤ Beneficios a empleados y plan de activos:

La empresa clasifica como beneficios a empleados a corto plazo aquellas obligaciones con los empleados, que espera liquidar en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio.

Algunos de estos beneficios, se generan por la normatividad laboral vigente, por convenciones colectivas o por prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas.

➤ Ingresos:

Los ingresos de la empresa corresponden a los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos durante un periodo contable, que se manifiestan en aumentos de activos o disminuciones de pasivos y que generan un incremento en el patrimonio, distinto de aquellos aportes realizados por los propietarios o accionistas.

Desde el punto de vista contable, los ingresos surgen como resultado del desarrollo del objeto social de la entidad y de sus actividades ordinarias, tales como la prestación de servicios, la venta de bienes, la ejecución de contratos, el reconocimiento de rendimientos financieros o la obtención de transferencias, dependiendo de la naturaleza jurídica y económica de la organización.

➤ Gastos:

La Entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable bajo el principio de devengo, independiente del momento de su pago.

Adicionalmente se listan las notas con el número y nombre completo que no le aplican a la entidad:

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

NOTA 6 INVERSIONES E INSTR_DERIVADOS
NOTA 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9 INVENTARIOS
NOTA 11 BIENES USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA12 REC NAT NO RENOVABLES
NOTA13 PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA15 ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA16 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA17 ARRENDAMIENTOS
NOTA18 COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA20 OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
NOTA21 PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA24 PROVISIONES

- NOTA27 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA28-CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)
- NOTA31 COSTOS DE VENTAS
- NOTA32 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA33 ACUERDO DE CONCESIÓN ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA34 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 35 VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRAJERA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Al cierre del año 2025, el saldo total del grupo 11 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo asciende a \$3,927,565,951.96, lo que representa un incremento del 113% respecto al 2024. Este monto está conformado por los recursos depositados en cuentas corrientes y de ahorro mantenidas en diversas entidades bancarias. Estas cuentas reflejan tanto los fondos propios de la entidad como los recursos administrados en confianza, destinados a la ejecución de proyectos específicos. La adecuada gestión y control de estos recursos aseguran la disponibilidad de liquidez necesaria para cumplir con las obligaciones financieras y operativas, además de permitir optimizar el rendimiento financiero mediante una asignación estratégica entre cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

Codigo Cont.	Descripción	2025	2024	Variacion en \$	Variacion en %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,927,565,951.96	1,846,627,327.93	2,080,938,624.03	113%
110502	CAJAMENOR	0.00	0.00	-	0%
111005	CUENTA CORRIENTE	62,888,168.84	348,597,699.25	- 285,709,530.41	-82%
111006	CUENTA DE AHORRO	3,864,677,783.12	1,498,029,628.68	2,366,648,154.44	158%

Al 31 de diciembre de 2025, las cuentas se encuentran debidamente conciliadas, cumpliendo con las características establecidas en la política de efectivo y equivalentes al efectivo.

5.1. Efectivo de uso restringido

SOMOS MOVILIDAD S.A.S. a diciembre 31 de 2025 no tiene efectivo de uso restrictivo.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

- Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2025 están compuestas de la siguiente manera:

Código Cont.	Descripción	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	5,092,687,241.35	9,967,704,688.67	- 4,875,017,447.32	-49%
131719	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	3,519,847,413.27	8,691,060,566.73	- 5,171,213,153.46	-60%
131729	SERVICIOS POR ADMINISTRACIÓN DE CON	1,572,839,828.08	1,276,644,121.94	296,195,706.14	23%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	39,485,159.59	35,319,567.00	4,165,592.59	12%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	39,485,159.59	35,319,567.00	4,165,592.59	12%
138602	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 331,669,028.00	-	- 331,669,028.00	0%
Totales		4,800,503,372.94	10,003,024,255.67	- 4,870,851,854.73	-49%

- La principal disminución se presenta en la cuenta Prestación de Servicios (1317), que pasa de \$9,967,704,688.67 en 2024 a \$5,092,687,241.35 en 2025, reflejando una reducción del 49%. Esta variación obedece principalmente al comportamiento de la subcuenta Administración de Proyectos (131719), la cual disminuye en un 60% (\$5,171,213,153.46), como resultado del proceso de reclasificación y ajustes contables efectuados al 31 de diciembre de 2025.
- Es importante precisar que en el año 2023 se realizó un ajuste manual a la cuenta por cobrar del Municipio de Rionegro por valor de \$5,366,097,864, contra la cuenta 2902 – Recursos Recibidos en Administración, sin el debido soporte técnico y contable. Esta situación generó una sobrevaloración en los estados financieros, al reconocer activos y pasivos por encima de su valor real. En consecuencia, durante la vigencia 2025 se tomó la decisión de reversar dicho ajuste con el fin de depurar la información contable y presentar cifras acordes con la realidad financiera de la entidad, tanto en las cuentas por cobrar como en los recursos recibidos en administración.
- Adicionalmente, se efectuaron reclasificaciones y ajustes en las cuentas por cobrar con el propósito de reflejar adecuadamente la naturaleza y recuperabilidad de los saldos, fortaleciendo la razonabilidad de los estados financieros.
- Por su parte, la subcuenta Servicios por Administración de Contratos (131729) presenta un incremento del 23%, equivalente a \$296,195,706.14, variación que obedece principalmente al saneamiento y reclasificación de valores realizados durante la vigencia 2025.
- En cuanto a Otras Cuentas por Cobrar (1384), se observa un leve incremento del 12%, pasando de \$35,319,567.00 a \$39,485,159.59, variación que no resulta material dentro del total del grupo.
- Adicionalmente, en 2025 se reconoció un Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar por valor de \$331,669,028.00, correspondiente a cuentas de difícil cobro con MASORA, cuyo saldo asciende a \$1,007,339,267. Este procedimiento no se realizaba desde el 31 de diciembre de 2022. El

reconocimiento del deterioro se efectuó en aplicación del principio de prudencia y como resultado del análisis de recuperabilidad de la cartera, reflejando una estimación razonable frente al riesgo de no recaudo de dichos recursos.

- En términos generales, la disminución de las cuentas por cobrar obedece principalmente al proceso de saneamiento contable adelantado al cierre de la vigencia 2025, orientado a depurar saldos, corregir registros de períodos anteriores y reconocer el deterioro correspondiente, con el fin de garantizar que los estados financieros presenten información fiel y razonable.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

El saldo neto de las propiedades planta y equipo al 31 de diciembre de 2025 es el siguiente:

Código Cont.	Descripción	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
165009	LINEAS Y CABLES DE CONDUCCIÓN	137,268,769.56	137,268,769.56	-	0%
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	598,621,685.00	598,621,685.00	-	0%
166501	MUEBLES Y ENSERES	165,851,505.00	127,877,415.00	37,974,090.00	30%
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	34,400,000.00	34,400,000.00	-	0%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	295,817,997.76	295,817,997.76	-	0%
167090	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	59,618,138.00	59,618,138.00	-	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 554,139,589.00	- 400,790,807.00	- 153,348,782.00	38%
	Totales	737,438,506.32	852,813,198.32	- 115,374,692.00	-14%

Durante la vigencia 2025 se realizaron adquisiciones de muebles y enseres por valor de \$37.974.090, lo cual incrementó el saldo de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo y, en consecuencia, generará un mayor valor en la depreciación acumulada en los períodos siguientes.

Las propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente al costo histórico y posteriormente se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, cuando estas existan.

La depreciación de los activos inicia cuando estos se encuentran disponibles para su uso, independientemente de que entren o no en operación. El método de depreciación utilizado por la entidad es el de línea recta, distribuyendo el costo del activo durante su vida útil estimada. La depreciación se reconoce como gasto en el estado de resultados del período correspondiente.

En relación con los activos de menor cuantía, la sociedad SOMOS MOVILIDAD S.A.S. establece que aquellos activos fijos cuyo valor unitario sea inferior o igual a 50 Unidades de Valor Tributario (UVT) podrán reconocerse directamente como gasto en el mismo año de adquisición, en lugar de ser activados y depreciados. Para el año 2025, la UVT fue de \$49.799, el valor máximo para aplicar este tratamiento fue aproximadamente a \$2.490.000. Los activos que superaron este monto fueron reconocidos como propiedad, planta y equipo y se someten al proceso de depreciación correspondiente.

Las adiciones y mejoras que aumenten la capacidad, eficiencia o vida útil de un activo se reconocen como un mayor valor de este, afectando el cálculo futuro de la depreciación. Por el contrario, los gastos por mantenimiento y reparaciones que no incrementen los beneficios económicos futuros del activo se reconocen directamente en el resultado del período.

10.1. Estimaciones

En concordancia con la política contable de la entidad y el marco normativo, presentar análisis que muestre lo siguiente

- El método de depreciación utilizado. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en línea recta a lo largo de la vida útil estimada del activo.
- Vidas útiles de depreciación utilizadas:

Categoría	Vida Útil Mínima	Vida Útil Máxima
Maquinaria y Equipo	3	10
Equipo de Computo y Comunicación	3	7
Plantas y Redes	35	40
Construcciones y Edificaciones	35	45

NOTA 11. BIENES USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 12. RECURSOS NATATURALES NO RENOVABLES

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

El saldo neto de activos intangibles al 31 de diciembre de 2025 es el siguiente:

Código Cont.	Descripción	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
190701	ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	446,365,000.00	625,821,000.00	- 179,456,000.00	-29%
190702	RETENCIÓN EN LA FUENTE	221,107,455.85	186,400,000.36	34707455.49	19%
190705	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS	563,673.00	-	563,673.00	0%
190706	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8,800,665.34	61,477,944.12	- 52,677,278.78	-86%
190708	ANTICIPO DE IMPUESTO ALAS VENTAS	2,389,976.00	8,565,398.12	- 6,175,422.12	-72%
198506	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	13,190,942.00	13,190,942.00	0	0%

Al cierre de la vigencia 2025, los saldos correspondientes a activos por impuestos reflejan variaciones frente al año 2024, asociadas principalmente a la dinámica tributaria del período y a la depuración de anticipos.

El Anticipo de Impuesto sobre la Renta (190701) presenta un saldo de \$446,365,000.00, evidenciando una disminución del 29% frente a 2024 (\$625,821,000.00). Esta reducción obedece principalmente a la compensación y aplicación de anticipos en la liquidación del impuesto de renta del período anterior, así como a una menor base gravable proyectada para la vigencia 2025.

La Retención en la Fuente (190702) registra un saldo de \$221,107,455.85, con un incremento del 19% respecto al 2024. Este comportamiento se explica por un mayor valor de retenciones practicadas a favor de la entidad durante el período, las cuales serán imputadas en la declaración del impuesto de renta correspondiente.

En cuanto al Saldo a Favor de Impuesto a las Ventas (190705), en 2025 se reconoce un valor de \$563,673.00, que no se presentaba en 2024. Este saldo corresponde a diferencias generadas en la liquidación del IVA y podrá ser compensado o solicitado en devolución en períodos posteriores.

El Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio (190706) presenta una disminución significativa del 86%, pasando de \$61,477,944.12 en 2024 a \$8,800,665.34 en 2025. Esta variación obedece a la aplicación de los anticipos en la declaración del impuesto y a un menor valor proyectado como anticipo para la vigencia siguiente.

De igual forma, el Anticipo de Impuesto a las Ventas (190708) disminuye en un 72%, reflejando la compensación de saldos y ajustes derivados de la liquidación del impuesto durante el período.

Finalmente, los Activos por Impuestos Diferidos (198506) se mantienen sin variación en \$13,190,942.00, lo que indica que no se generaron nuevas diferencias temporarias significativas que afectaran su reconocimiento durante la vigencia 2025.

En términos generales, las variaciones en los activos por impuestos obedecen principalmente a la aplicación y compensación de anticipos en las respectivas declaraciones tributarias, así como a la dinámica propia de las obligaciones fiscales del período, manteniendo la entidad un adecuado control sobre sus saldos tributarios a favor.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar comprenden las obligaciones adquiridas por la sociedad SOMOS MOVILIDAD S.A.S. con terceros, originadas en el desarrollo normal de sus actividades operativas y administrativas, de las cuales se espera, en el futuro, la salida de recursos a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otros instrumentos financieros.

Estas obligaciones se reconocen inicialmente al costo, el cual corresponde al valor de la transacción, y su medición posterior se mantiene al costo, siempre que no incorporen componentes financieros significativos.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo total de las cuentas por pagar asciende a \$3.708.537.073,65, y está conformado principalmente por obligaciones por adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, descuentos y aportes de nómina, retenciones en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas por pagar, impuesto al valor agregado (IVA) y otras cuentas por pagar.

Cada una de las subcuentas refleja compromisos pendientes de pago generados en el curso normal de las operaciones, los cuales serán cancelados en el corto plazo conforme a los vencimientos pactados.

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025:

Código Cont.	Descripción	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
24	CUENTAS POR PAGAR	- 3,708,537,073.65	- 4,981,868,259.65	1,273,331,186.00	-26%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	- 1,793,886,005.53	- 1,888,194,405.59	94,308,400.06	-5%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	- 1,465,471,968.70	- 2,762,142,745.86	1,296,670,777.16	-47%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	- 7,286,323.00	- 2,988,738.00	- 4,297,585.00	144%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	- 145,812,267.38	- 69,059,089.83	- 76,753,177.55	111%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	- 224,631,956.00	- 227,491,395.99	2,859,439.99	-1%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	- 71,448,553.04	- 31,991,884.38	- 39,456,668.66	123%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	-	-	0%

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo total de las Cuentas por Pagar (24) asciende a \$3.708.537.073,65, frente a \$4.981.868.259,65 registrados en 2024, lo que representa una disminución del 26%, equivalente a \$1.273.331.186,00. Esta variación refleja una reducción general en las obligaciones pendientes al cierre del

período, como resultado de la gestión de pagos, ejecución de recursos y depuración de saldos realizada durante la vigencia 2025.

La cuenta Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (2401) presenta una disminución del 5%, pasando de \$1.888.194.405,59 en 2024 a \$1.793.886.005,53 en 2025. Esta variación corresponde al comportamiento normal de las operaciones y al cumplimiento oportuno en el pago a proveedores.

La cuenta Recursos a Favor de Terceros (2407) registra una disminución significativa del 47% (\$1.296.670.777,16), lo que evidencia una reducción importante en los recursos administrados pendientes de transferir o legalizar al cierre del período. Este comportamiento está asociado principalmente a la ejecución y liquidación de convenios o proyectos durante 2025, así como a la normalización de saldos pendientes de períodos anteriores.

En Descuentos de Nómina (2424) se observa un incremento del 144%, al pasar de \$2.988.738,00 en 2024 a \$7.286.323,00 en 2025. Esta variación obedece al mayor valor de descuentos practicados a los empleados, pendientes de giro al cierre del ejercicio.

La cuenta Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre (2436) presenta un incremento del 111%, alcanzando \$145.812.267,38 en 2025. Este aumento se explica por un mayor volumen de pagos sujetos a retención durante el período, cuyos valores serán transferidos a la administración tributaria en el período siguiente, conforme a los plazos establecidos por la normativa vigente.

Por su parte, Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar (2440) muestran una leve disminución del 1%, sin variaciones materiales frente al año anterior.

El Impuesto al Valor Agregado – IVA (2445) presenta un incremento del 123%, pasando de \$31.991.884,38 en 2024 a \$71.448.553,04 en 2025, lo cual refleja una mayor liquidación del impuesto generado por las operaciones del período o diferencias temporales en su pago al cierre del ejercicio.

La cuenta Otras Cuentas por Pagar (2490) no presenta saldo en ninguno de los períodos comparados, debido a que al cierre de la vigencia se efectúan los pagos correspondientes, especialmente los relacionados con aportes y obligaciones de seguridad social.

Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2025 se realizó un proceso de conciliación entre las cuentas por pagar registradas en Tesorería y los saldos reflejados en contabilidad, con el fin de garantizar la consistencia, integridad y razonabilidad de la información financiera presentada.

Descripción	Tesorería	Contabilidad	Diferencia
Cuentas por pagar reportadas por Tesorería a Diciembre 31 de 2025	2,637,356,889.20		
Cuentas por pagar reportadas por Contabilidad Cta 240101 a Diciembre 31 de 2025		- 1,793,886,005.53	
Cuentas por pagar reportadas por Contabilidad Cta 240722 a Diciembre 31 de 2025		- 394,303,491.00	
Cuentas por pagar reportadas por Contabilidad Cta 242407 a Diciembre 31 de 2025		- 4,662,824.00	
Cuentas por pagar reportadas por Contabilidad Cta 242410 a Diciembre 31 de 2025		- 540,000.00	
Cuentas por pagar reportadas por Contabilidad Cta 242411 a Diciembre 31 de 2025		- 2,083,499.00	
Cuentas por pagar reportadas por Contabilidad Cta 2436 a Diciembre 31 de 2025		- 145,812,267.38	
Cuentas por pagar reportadas por Contabilidad Cta 244004 a Diciembre 31 de 2025		- 23,508,674.00	
Cuentas por pagar reportadas por Contabilidad Cta 244024 a Diciembre 31 de 2025		- 201,123,282.00	
Cuentas por pagar reportadas por Contabilidad Cta 2445 a Diciembre 31 de 2025		- 71,448,553.04	
Totales	2,637,356,889.20	- 2,637,368,595.95	- 11,706.75

En el proceso de conciliación se presentó una diferencia por valor de \$11.706,75, la cual corresponde a ajustes por aproximación de cifras a miles en la constitución de las cuentas por pagar. Esta diferencia no es material y será ajustada al momento de realizar los respectivos pagos de impuestos, tasas y estampillas.

En términos generales, las cuentas por pagar fueron objeto de ajustes y procesos de depuración durante la vigencia 2025, con el propósito de reflejar de manera razonable los valores reales que la entidad debe cancelar en el corto plazo. La disminución del 26% en el saldo total evidencia una reducción en las obligaciones pendientes al cierre del período, especialmente en la cuenta de recursos a favor de terceros, lo cual demuestra una gestión orientada al cumplimiento oportuno de los compromisos y a la normalización y saneamiento de los saldos contables.

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición.

Comprenden todas las retribuciones que la entidad otorga a sus trabajadores a cambio de los servicios prestados, incluyendo, cuando sea aplicable, los beneficios derivados de la terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios incluyen tanto aquellos otorgados directamente a los empleados, como los reconocidos a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, de conformidad con la normatividad vigente, los acuerdos contractuales suscritos o las obligaciones implícitas que generen el derecho al beneficio.

Código Cont.	Descripción	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	- 826,861,618.29	- 661,053,647.73	-165,807,970.56	25%
251101	NÓMINA POR PAGAR	-	-	-	0%
251102	CESANTIAS	- 414,825,855.00	- 354,911,437.00	- 59,914,418.00	17%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	- 42,910,859.00	- 32,113,192.67	- 10,797,666.33	34%
251104	VACACIONES	- 209,059,077.29	- 178,682,603.85	- 30,376,473.44	17%
251105	PRIMA DE VACACIONES	- 75,653,183.00	- 49,364,491.00	- 26,288,692.00	53%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	- 32,322,246.00	- 0.00	- 32,322,246.00	100%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	- 14,563,374.00	- 0.00	- 14,563,374.00	100%
251109	BONIFICACIONES	- 37,527,024.00	- 45,981,923.21	8,454,899.21	-18%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	- 0.00	- 0.00	- 0.00	0%
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	- 0.00	- 0.00	- 0.00	0%
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	- 0.00	- 0.00	- 0.00	0%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	- 0.00	- 0.00	- 0.00	0%

Los beneficios a los empleados a corto plazo comprenden las obligaciones laborales que la entidad espera liquidar totalmente dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo sobre el que se informa. Los Beneficios a los Empleados se reconocen: Como un pasivo, cuando el empleado ha prestado los servicios que le otorgan el derecho al beneficio.

Como un gasto, en el resultado del periodo en el que se devenga el servicio correspondiente.

Al 31 de diciembre de 2025, los beneficios a los empleados a corto plazo ascienden a \$826.861.618, frente a \$661.053.648 al 31 de diciembre de 2024, lo que representa un incremento de \$165.807.971 (25%).

El detalle de las variaciones más representativas es el siguiente:

Cesantías: Presentan un saldo de \$414.825.855, con un incremento del 17% respecto al año anterior. La variación obedece principalmente al mayor valor de la base salarial y/o al incremento en el número promedio de empleados durante el periodo.

Intereses sobre cesantías: Alcanzan \$42.910.859, aumentando en 34%. El comportamiento es consistente con el crecimiento del saldo base de cesantías y su acumulación durante el ejercicio.

Vacaciones: Registran un saldo de \$209.059.077, con un incremento del 17%, asociado a la acumulación de días pendientes de disfrute al cierre del periodo y posibles ajustes salariales.

Prima de vacaciones: Aumenta en 53%, situándose en \$75.653.183. La variación refleja mayor acumulación del beneficio y actualización de bases salariales.

Prima de servicios: Al cierre de 2025 se reconoce un saldo de \$32.322.246, mientras que en 2024 no se presentaba valor registrado al cierre. La variación corresponde al reconocimiento del beneficio devengado pendiente de pago al finalizar el ejercicio.

Prima de Navidad: Se reconoce un saldo de \$14.563.374 en 2025, inexistente en 2024, correspondiente al devengo proporcional del beneficio al cierre.

Bonificaciones: Disminuyen en 18%, pasando de \$45.981.923 a \$37.527.024, debido principalmente a menores incentivos causados o a pagos efectuados antes del cierre del periodo.

Nómina por pagar y aportes patronales: No presentan saldo al cierre en ninguno de los periodos comparativos, lo que indica que estas obligaciones fueron canceladas oportunamente antes del corte contable.

El incremento del 25% en los beneficios a empleados a corto plazo evidencia un mayor nivel de obligaciones laborales acumuladas al cierre de 2025. El aumento se concentra principalmente en: Incremento en la planta de personal, Ajustes salariales durante el periodo y Mayor acumulación de beneficios devengados pendientes de pago al cierre.

Al cierre de la vigencia 2025, los beneficios a los empleados fueron ajustados de acuerdo con la información suministrada por nómina de los saldos pendientes por pagar a los empleados a diciembre 31 de 2025.

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota..

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

Este rubro comprende los valores recibidos por la entidad para su ejecución y administración en el marco de los programas y proyectos desarrollados por cuenta del Municipio de Rionegro.

Estos recursos tienen una destinación específica y deben ser utilizados exclusivamente para el cumplimiento de los objetivos y actividades definidos en los respectivos convenios, contratos o actos administrativos que los originan.

Desde el punto de vista contable, dichos valores se reconocen como pasivos, en la medida en que representan obligaciones presentes para la entidad, hasta tanto: Se ejecuten conforme a su finalidad, Se legalicen mediante la correspondiente rendición de cuentas y O, en caso de existir saldos no ejecutados, se reintegren a la entidad otorgante.

En este sentido, los recursos recibidos en administración no constituyen ingresos propios de la entidad al momento de su recepción, sino que se reconocen como una obligación, dado que su ejecución está sujeta al cumplimiento de condiciones específicas.

Adicionalmente, estos recursos contribuyen a financiar los programas ejecutados por la entidad y en algunos casos, permiten cubrir costos asociados a la operación y funcionamiento relacionados directamente con la administración de dichos proyectos.

El saldo reflejado al cierre de la vigencia 2025 corresponde a los recursos pendientes de ejecutar o legalizar a 31 de diciembre, de acuerdo con la información suministrada por las áreas responsables de cada programa.

Código Cont.	Descripción	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	- 656,678,539.69	- 4,108,910,203.32	3,452,231,663.63	-84%

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta Recursos recibidos en administración (2902) presenta un saldo de \$656.678.539,69, frente a \$4.108.910.203,32 al cierre de 2024, lo que representa una disminución de \$3.452.231.663,63, equivalente al 84%.

En términos financieros, la reducción del 84% registrada al cierre de 2025 no obedece exclusivamente a una mayor ejecución de recursos, sino principalmente al ajuste contable efectuado durante el proceso de cierre de la vigencia.

Esta cuenta fue objeto de un ajuste por valor de \$5.366.097.864, el cual disminuyó sustancialmente el saldo pendiente por ejecutar a favor del Municipio de Rionegro. Dicho ajuste corresponde a la reversión de un registro efectuado en diciembre de 2023 que generaba una sobrestimación del pasivo por recursos recibidos en administración.

Con esta depuración, el saldo al 31 de diciembre de 2025 refleja de manera razonable y fiel la realidad de los recursos efectivamente recibidos y pendientes de ejecutar al cierre del periodo, garantizando consistencia entre los registros contables, los convenios suscritos y la ejecución financiera de los proyectos.

En consecuencia, el valor registrado al 31 de diciembre de 2025 corresponde a los recursos pendientes de ejecutar, los cuales conservan su destinación específica conforme a los convenios y contratos suscritos.

El saldo final de la cuenta 2902 incorpora:

Los ingresos recibidos para cada centro de costo.

El reconocimiento de los gastos asociados a los proyectos ejecutados.

Los recursos administrados se reconocen contablemente como un pasivo hasta tanto sean ejecutados y debidamente legalizados, dado que representan obligaciones vigentes a cargo de la entidad en el desarrollo de los programas y proyectos contratados.

En consecuencia, el saldo al cierre refleja compromisos contractuales en curso y recursos que serán aplicados en la siguiente vigencia de acuerdo con el avance físico y financiero de cada proyecto.

A continuación, se relacionan los proyectos que actualmente lidera SOMOS MOVILIDAD S.A.S., junto con sus respectivos centros de costo.

Proyectos SOMOS MOVILIDAD S.A.S.
57 : ESTUDIO DE MOVILIDAD
32B : BICIRIO 2025
33B : EQUIPAMIENTO 2025
34B : MOVILIDAD 2025
36B : TRANSPORTE ESPECIAL
35A : INFRAESTRUCTURA TI 2024
33A : EQUIPAMIENTO 2024
34A : MOVILIDAD 2024
30 : ASESORÍA TERMINAL
47 : TERMINAL DE TRANSPORTE
49 : BICIRIO 2022
51 : FORTALECIMIENTO MARCA CUIDAD
62 : SEMAFORIZACION
36A : TRANSPORTE 016
54 : INFRAESTRUCTURA TI
29 : SIAP
59 : RIONEGRO LO MUEVES TÚ
37A : CONECTIVIDAD 2024
32A : BICIRIO 2024
53 : EQUIPAMIENTO 2023
61 : ZER

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio de SOMOS MOVILIDAD S.A.S. está constituido por los recursos aportados por el Municipio de Rionegro para la creación y desarrollo de la empresa, así como por los resultados acumulados de ejercicios anteriores y el resultado generado en el periodo corriente.

Este rubro representa la participación residual en los activos de la sociedad una vez deducidos todos sus pasivos y constituye el soporte financiero para el cumplimiento de su objeto social y la sostenibilidad de sus operaciones.

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad presenta una utilidad del ejercicio por valor de \$328.155.988,10, resultado que incrementa el patrimonio y que estará sujeto a la aprobación del máximo órgano social para su correspondiente apropiación, de conformidad con las disposiciones legales y estatutarias vigentes.

Código Cont.	Descripción	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	- 4,965,848,311.78	- 3,900,536,693.22	- 1,065,311,618.56	27%
320401	CAPITAL AUTORIZADO	- 1,500,000,000.00	- 1,500,000,000.00	-	0%
320402	CAPITAL POR SUSCRIBIR	700,000,000.00	700,000,000.00	-	0%
322501	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	- 4,205,021,504.68	- 2,794,389,745.68	- 1,410,631,759.00	50%
322502	PERDIDA O DEFICIT ACUMULADOS	367,329,181.00	367,329,181.00	-	0%
323001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	- 328,155,988.10	- 673,476,128.54	345,320,140.44	-51%

Al 31 de diciembre de 2025, el patrimonio de SOMOS MOVILIDAD S.A.S., asciende a \$4.965.848.311,78, frente a \$3.900.536.693,22 al cierre de 2024, lo que representa un incremento de \$1.065.311.618,56 (27%). El aumento del patrimonio obedece principalmente al efecto de los resultados acumulados y a los ajustes realizados al cierre del periodo, los cuales impactaron directamente las utilidades retenidas.

Capital

Capital autorizado: Se mantiene en \$1.500.000.000, sin variación frente a 2024.

Capital por suscribir: Permanece en \$700.000.000, sin cambios durante la vigencia.

Durante el año 2025 no se presentaron modificaciones en la estructura de capital de la entidad.

Resultados acumulados

Utilidades o excedentes acumulados: Presentan un saldo de \$4.205.021.504,68, con un incremento de \$1.410.631.759 (50%) respecto a 2024.

Esta variación obedece principalmente a los ajustes realizados en activos y pasivos al cierre de la vigencia 2025, tanto débitos como créditos, los cuales fueron reconocidos contra el patrimonio como ajustes de periodos anteriores, conforme al marco normativo aplicable a entidades que no cotizan en el mercado de valores.

De acuerdo con dicho marco técnico, los errores materiales de periodos anteriores deben corregirse afectando directamente las utilidades acumuladas, sin impactar el resultado del periodo corriente. El efecto neto de estos ajustes generó un incremento en las utilidades retenidas, fortaleciendo el patrimonio institucional y mejorando la razonabilidad de los saldos contables.

Pérdidas o déficit acumulados: Se mantienen en \$367.329.181, sin variación frente al periodo anterior.

Resultado del ejercicio

Utilidad del ejercicio 2025: \$328.155.988,10

Utilidad del ejercicio 2024: \$673.476.128,54

Aunque el resultado del ejercicio 2025 es inferior en \$345.320.140 (51%) respecto a 2024, la entidad continúa generando resultados positivos, lo cual contribuye al fortalecimiento patrimonial y evidencia sostenibilidad financiera en el desarrollo de su objeto social.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 29. INGRESOS

Composición

El siguiente es el detalle de los ingresos al 31 de diciembre de 2025:

Codigo Cont.	Descripción	2025	2024	Variacion en \$	Variacion en %
4	INGRESOS	- 8,717,018,190.51	- 7,583,162,889.67	- 1,133,855,300.84	15%
433090	OTROS SERVICIOS DE TRANSPORTE	- 27,361,185.47	- 17,218,334.03	- 10,142,851.44	59%
437003	DE ARRENDAMIENTO DE EQUIPO Y ACCESORIOS	- 418,504,403.80	- 317,247,771.79	- 101,256,632.01	32%
439004	ASISTENCIA TÉCNICA	- 61,350,282.00	- 37,471,886.55	- 23,878,395.45	64%
439007	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	- 33,252,771.43	- 15,045,422.69	- 18,207,348.74	121%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	- 974,973,053.23	- 904,491,010.52	- 70,482,042.71	8%
439030	SERVICIOS DE PARQUEADERO	- 625,624,254.76	- 528,900,279.59	- 96,723,975.17	18%
439590	OTROS SERVICIOS	104,165,591.28	241,448,988.09	- 137,283,396.81	-57%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	- 3,736,005.23	- 3,375,959.78	- 360,045.45	11%
480825	SOBRANTES	- 0.00	- 13,190,942.00	13,190,942.00	-100%
480826	RECUPERACIONES	- 0.00	- 1,683,766,953.72	1,683,766,953.72	-100%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	- 6,676,381,825.87	- 4,303,903,317.09	- 2,372,478,508.78	55%

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad registró ingresos totales por \$8.717.018.190,51, frente a \$7.583.162.889,67 en 2024, lo que representa un incremento de \$1.133.855.300,84 (15%).

El aumento de los ingresos durante la vigencia 2025 refleja mayor dinámica operativa y mayor ejecución de actividades asociadas al objeto social de la empresa.

Otros ingresos diversos (55%)

Con un saldo de \$6.676.381.825,87, este rubro concentra la mayor participación dentro del total de ingresos y presenta un incremento de \$2.372.478.508,78 frente a 2024. La variación obedece principalmente a mayores recursos reconocidos por ejecución de convenios y proyectos interadministrativos.

Administración de proyectos (8%)

Registra \$974.973.053,23, evidenciando estabilidad en los contratos ejecutados, con un crecimiento moderado de \$70.482.042,71 respecto al año anterior.

Servicios de parqueadero (18%)

Alcanzan \$625.624.254,76, aumentando en \$96.723.975,17, lo que refleja mayor nivel de operación, donde se demuestra el incremento en la demanda del servicio.

Arrendamiento de equipo y accesorios (32%)

Presenta ingresos por \$418.504.403,80, con un incremento significativo de \$101.256.632,01, asociado a mayor utilización de activos destinados a esta actividad.

Asistencia técnica (64%)

Registra ingresos por \$61.350.282, mostrando un crecimiento importante frente a 2024, lo que evidencia fortalecimiento en la prestación de servicios especializados.

Publicidad y propaganda (121%)

Pasa de \$15.045.422,69 a \$33.252.771,43, duplicando su valor, lo que indica mayor comercialización de espacios o servicios publicitarios.

Otros servicios (-57%)

Disminuyen en \$137.283.396,81, variación que puede estar asociada a menor ejecución de actividades no recurrentes o reclasificaciones contables.

Recuperaciones

En 2024 se registraron \$1.683.766.953,72, mientras que en 2025 no se reconocen valores por este concepto. Esta variación afecta la comparabilidad interanual y explica parcialmente cambios en la estructura de ingresos.

Ingresos financieros

Los intereses sobre depósitos presentan una variación marginal del 11%, manteniendo estabilidad en los rendimientos financieros.

El crecimiento del 15% en los ingresos totales durante 2025 evidencia: Mayor ejecución contractual y operativa, Incremento en actividades propias del objeto social y Mayor reconocimiento de ingresos asociados a proyectos interadministrativos.

La estructura de ingresos continúa concentrándose principalmente en el rubro de otros ingresos diversos y administración de proyectos, lo cual es coherente con el modelo operativo de la empresa como entidad pública orientada a la ejecución de programas y proyectos para el Municipio.

NOTA 30. GASTOS

Composición

El siguiente es el detalle de los gastos al 31 de diciembre de 2025:

GASTOS DE ADMINISTRACION					
Codigo Cont.	Descripción	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6,831,235,924.47	5,903,724,933.25	927,510,991.22	16%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,782,366,264.25	1,800,686,676.00	- 18,320,411.75	-1%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10,148,839.00	6,750,832.00	3,398,007.00	50%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	360,487,992.94	316,487,534.55	44,000,458.39	14%
5104	APORTES SOBRE NOMINA	9,401,100.00	9,124,350.00	276,750.00	3%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	633,752,539.49	609,987,452.00	23,765,087.49	4%
5111	GENERALES	3,837,045,565.83	3,055,424,399.30	781,621,166.53	26%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	198,033,622.96	105,263,689.40	92,769,933.56	88%

Al 31 de diciembre de 2025, los gastos de administración y operación ascienden a \$6.831.235.924,47, frente a \$5.903.724.933,25 en 2024, lo que representa un incremento de \$927.510.991,22 (16%).

El aumento está asociado principalmente al crecimiento de los gastos generales y al incremento en impuestos, contribuciones y tasas, en coherencia con la mayor dinámica operativa registrada durante la vigencia.

Sueldos y salarios (-1%)

Registran \$1.782.366.264,25, con una leve disminución de \$18.320.411,75 frente a 2024. La variación evidencia estabilidad en la planta de personal y control en el gasto salarial.

Contribuciones imputadas (50%)

Ascienden a \$10.148.839, con un incremento de \$3.398.007, variación que está asociada a mayores reconocimientos por incapacidades y obligaciones laborales asumidas directamente por la entidad.

Contribuciones efectivas (14%)

Totalizan \$360.487.992,94, aumentando en \$44.000.458,39, en línea con el comportamiento de la nómina y ajustes en aportes al sistema de seguridad social.

Aportes sobre nómina (3%)

Presentan una variación menor, pasando a \$9.401.100, reflejando estabilidad en este componente.

Prestaciones sociales (4%)

Alcanzan \$633.752.539,49, con un incremento moderado de \$23.765.087,49, coherente con la acumulación normal de beneficios laborales y ajustes salariales.

Gastos generales (26%)

Constituyen el rubro de mayor participación, registrando \$3.837.045.565,83, con un incremento de \$781.621.166,53.

Este crecimiento está directamente relacionado con: Mayor ejecución de proyectos y convenios, Incremento en contratación de servicios, Mayores costos operativos derivados del desarrollo del objeto social.

Impuestos, contribuciones y tasas (88%)

Presentan un incremento significativo, pasando de \$105.263.689,40 a \$198.033.622,96, con una variación de \$92.769.933,56.

Este comportamiento está asociado a:

Mayor base gravable derivada del incremento en ingresos, Ajustes tributarios y reconocimiento de obligaciones fiscales durante el periodo.

El incremento del 16% en los gastos de administración y operación durante 2025 es consistente con el crecimiento del 15% en los ingresos del mismo periodo, lo que evidencia proporcionalidad entre la expansión operativa y la estructura de costos.

Si bien se observa un aumento significativo en gastos generales e impuestos, el control en los gastos de personal refleja una gestión prudente del componente fijo del gasto. En términos generales, el comportamiento de los gastos es coherente con la mayor ejecución contractual y operativa de la entidad durante la vigencia 2025.

Gastos de (ventas, deterioro depreciación, otros gastos y cierre de ingresos y gastos)

El siguiente es el detalle de los Gastos de (ventas, deterioro depreciación, otros gastos y cierre de ingresos y gastos) al 31 de diciembre de 2025:

GASTOS DE (VENTAS, DETERIORO DEPRECIACION, OTROS GTOS Y CIERRE DE ING Y GTOS)					
Código Cont.	Descripción	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
5211	OTROS GASTOS GENERALES	553,609,600.00	514,700,206.00	38,909,394.00	8%
5212	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	11,022,071.62	45,000,000.00	- 33,977,928.38	-76%
5220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	9,401,100.00	2,540,743.31	6,860,356.69	270%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	301,448,850.00		301,448,850.00	100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	153,348,782.00	112,831,807.00	40,516,975.00	36%
5366	AMORTIZACION DE INTANGIBLES		-	-	0%
5802	COMISIONES	139,000,524.32	4,213,345.57	134,787,178.75	3199%
5821	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS CORRIENTES	354,941,000.00	250,612,000.00	104,329,000.00	42%
5890	GASTOS DIVERSOS	44,255,450.00	76,063,726.00	- 31,808,276.00	-42%
5905	CIERRE DE INGRESOS	328,155,988.10	673,476,128.54	- 345,320,140.44	-51%
Totales Otros gastos		1,895,183,366.04	1,679,437,956.42	215,745,409.62	13%
Total Gastos de Administracion + Otros Gtos		8,726,419,290.51	7,583,162,889.67	1,143,256,400.84	15%

Durante la vigencia 2025, los otros gastos ascendieron a \$1.895.183.366,04, frente a \$1.679.437.956,42 en 2024, lo que representa un incremento de \$215.745.409,62 (13%).

Sumados a los gastos de administración, el total de gastos de la entidad alcanza \$8.726.419.290,51, con un crecimiento del 15%, comportamiento coherente con el incremento del 15% en los ingresos del periodo.

Otros gastos generales (8%)

Registran \$553.609.600, con un incremento moderado de \$38.909.394, asociado a mayores erogaciones operativas como ADQ SOPORTE SOFTWARE y IVA MAYOR VR DEL COSTO, no clasificadas dentro de los gastos administrativos principales.

Capacitación, bienestar social y estímulos (-76%)

Disminuyen significativamente, pasando de \$45.000.000 a \$11.022.071,62, lo que puede obedecer a una política de austeridad o a menor ejecución de programas de bienestar durante la vigencia.

Impuestos, contribuciones y tasas (270%)

Aumentan a \$9.401.100, reflejando mayores obligaciones fiscales asociadas a la operación.
Deterioro de cuentas por cobrar (100%)

En 2025 se reconoce un gasto por \$301.448.850, a cuenta por cobrar de MASORA sin registro en 2024.

Este valor corresponde al reconocimiento del deterioro de cartera, en aplicación del principio de prudencia y de las políticas contables relacionadas con la estimación de pérdidas crediticias, fortaleciendo la razonabilidad de los estados financieros.

Depreciación de propiedades, planta y equipo (36%)

Asciende a \$153.348.782, con un incremento de \$40.516.975, atribuible a la adquisición de nuevos activos y al reconocimiento completo de la depreciación anual.

Comisiones (3199%)

Presentan un aumento significativo, pasando de \$4.213.345,57 a \$139.000.524,32. Esta variación está asociada a mayores costos financieros y comisiones bancarias derivadas del incremento en el volumen de operaciones.

Impuesto a las ganancias corriente (42%)

Alcanza \$354.941.000, superior en \$104.329.000 frente a 2024, comportamiento coherente con la generación de utilidad durante el periodo.

Gastos diversos (-42%)

Disminuyen en \$31.808.276, reflejando menor ocurrencia de gastos no recurrentes frente al año anterior.

Cierre de ingresos y gastos (-51%)

Corresponde al resultado del ejercicio por \$328.155.988,10, inferior al registrado en 2024 (\$673.476.128,54). La disminución del 51% indica una menor utilidad neta frente al año anterior, aunque la entidad continúa generando resultados positivos.

El comportamiento de los gastos en 2025 muestra:

- Crecimiento proporcional frente al aumento de los ingresos.
- Reconocimiento prudente del deterioro de cartera.
- Incremento en comisiones e impuestos asociado a mayor dinámica operativa.
- Disminución en gastos no recurrentes y en programas de bienestar.

En términos generales, la estructura de gastos refleja coherencia con el nivel de operación de la entidad y mantiene equilibrio financiero, evidenciado en la generación de utilidad durante la vigencia 2025.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Composición

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases contables y fiscales de los activos y pasivos, utilizando el método del pasivo.

Se reconoce impuesto diferido pasivo por todas las diferencias temporarias imponibles.

Se reconoce impuesto diferido activo por las diferencias temporarias deducibles, pérdidas fiscales o excesos de renta presuntiva, en la medida en que sea probable la existencia de utilidades fiscales futuras contra las cuales puedan compensarse.

El impuesto diferido se mide utilizando las tarifas fiscales que se espera aplicar en el período en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las normas tributarias vigentes al cierre del período.

Código Cont.	Descripción	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
198506	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	13,190,942.00	13,190,942.00	-	0%

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta 198506 – Activos por Impuestos Diferidos presenta un saldo de \$13.190.942, el cual es igual al registrado al 31 de diciembre de 2024, evidenciando una variación absoluta de \$0 y una variación porcentual del 0%.

El saldo reconocido corresponde a diferencias temporarias deducibles originadas en períodos anteriores, las cuales generarán beneficios fiscales futuros para la entidad, en la medida en que existan utilidades fiscales suficientes contra las cuales puedan compensarse.

La ausencia de variación durante el período 2025 indica que:

- No se generaron nuevas diferencias temporarias deducibles significativas.
- No se revirtieron diferencias temporarias existentes.
- No fue necesario realizar ajustes por cambios en la tarifa del impuesto sobre la renta.

La administración mantiene la expectativa razonable de recuperación del activo por impuesto diferido reconocido.

El reconocimiento y medición del impuesto diferido se realizó utilizando el método del pasivo, conforme al marco normativo aplicable, tomando como base las diferencias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos.

La administración evalúa periódicamente la recuperabilidad del activo por impuesto diferido, considerando proyecciones de resultados fiscales futuros. A la fecha de cierre, no se identificaron indicios que requieran deterioro o ajuste del saldo registrado.

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Composición

A SOMOS MOVILIDAD S.A.S. No le aplica esta nota.

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujos de efectivo directo de acuerdo con Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones – Sección 1.3.5. Estado de Flujos de Efectivo, la Empresa ha definido las siguientes consideraciones:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos e inversiones en certificados de depósitos a término y carteras colectivas, en entidades de crédito de gran liquidez con un vencimiento o intención de hasta 90 días para su liquidación o rescate. En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos y se presentan en el pasivo corriente, sin embargo, en la presentación del estado de flujo de efectivo el sobregiro se presenta neto del efectivo y equivalente al efectivo.

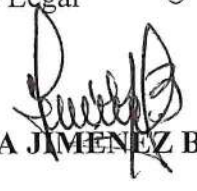
- Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- Actividades de inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y de los pasivos

Se concluye la elaboración de las notas a los estados financieros correspondientes al corte al 31 de diciembre de 2025, cumpliendo con lo establecido en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores y que No Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual forma parte del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, para la vigencia terminada a 31 de diciembre de 2025.

Atentamente,


MARÍA ALEJANDRA PENUELA RUBIO
Representante Legal


LINA MARÍA JIMÉNEZ BAENA
Contadora
T.P. 278626-T

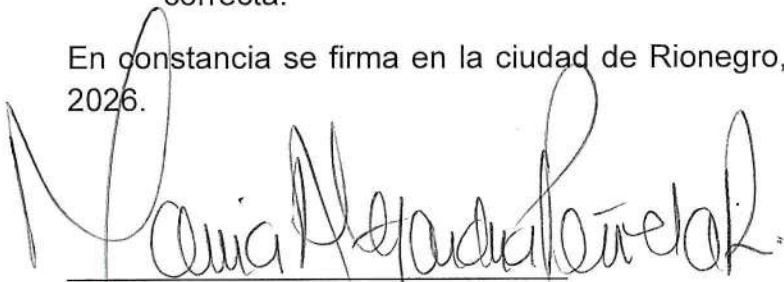
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de SOMOS SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD ORIENTE SOSTENIBLE S.A.S con NIT 901.001.561-3, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y sus respectivas notas, con corte a 31 de diciembre de 2025, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable en Colombia contenido en la Ley 1314 de 2009 y regulado por el Decreto 2420 de 2015 (modificado por los decretos que la completan).

Asimismo, certificamos que:

1. Las cifras incluidas fueron tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.
2. Los libros se encuentran debidamente llevados conforme a la normatividad vigente.
3. Se verificaron previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros.
4. Los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

En constancia se firma en la ciudad de Rionegro, a los 27 días del mes de febrero de 2026.



María Alejandra Peñuela Rubio
Representante Legal
C.C. No. 1.110.556.443



Lina María Jiménez Baena
Contadora Pública
T.P. No. 278626-T

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD DE ORIENTE SOSTENIBLE - SOMOS RIONEGRO SAS

Señores

**A LOS MIEMBROS DE LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD DE ORIENTE SOSTENIBLE
SOMOS RIONEGRO SAS**

Dictamen año gravable vigencia 2025

Opinión Favorable

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la entidad **SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD DE ORIENTE SOSTENIBLE – SOMOS RIONEGRO SAS** a 31 de diciembre de 2025 y 2024 así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, Resolución 332 y sus modificatorios, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las entidades que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública

Fundamento de la opinión

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionados en el literal Responsabilidades del Revisor Fiscal.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Manual del Código de Ética para Profesionales de la contabilidad, así como con los requisitos éticos aplicables a la auditoría de estados financieros en Colombia. Además, he cumplido con todas las demás responsabilidades éticas correspondientes.

Informe sobre los Estados Financieros

He examinado los Estados Financieros de propósito general (Regulados por la Ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, así como el Catálogo General de Cuentas definido por la Resolución 139 de 2015 y modificado por las Resoluciones 466 de 2016, 062 de 2022, 332 de 2022, 138 de 2025), de la entidad **SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD DE ORIENTE SOSTENIBLE – SOMOS RIONEGRO SAS**, los cuales comprenden los estados financieros comparativos terminados para el año 2025 y 2024 Estado de Situación financiera, Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujo de Efectivo terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas

Párrafo de Énfasis

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la necesidad de actualizar y fortalecer las políticas contables de la entidad.

De acuerdo con el Marco Normativo expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), los estados financieros deben contener información suficiente, adecuada y debidamente revelada, garantizando la transparencia, razonabilidad y comparabilidad de la información financiera.

Si bien la entidad cumple, en términos generales, con el marco normativo aplicable, se evidencia la conveniencia de actualizar y armonizar sus políticas contables en materia de reconocimiento, medición y revelación, en concordancia con la regulación vigente y sus resoluciones modificatorias.

La ausencia de lineamientos debidamente actualizados puede generar riesgos de inconsistencias en el reconocimiento y presentación de las partidas contables, lo que podría afectar la calidad, confiabilidad y utilidad de la información financiera para la adecuada toma de decisiones por parte de sus usuarios.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo con el Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, Resolución 332 y sus modificatorios, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad SISTEMA OPERATIVO DE MOVILIDAD DE ORIENTE SOSTENIBLE – SOMOS RIONEGRO SAS, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad 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 marcha.

* No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha

* La Junta Directiva de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA.

Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres 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. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

Aspectos relevantes que ameritan ser informados

- **Relacionados con el patrimonio de la entidad**

Durante la vigencia 2025, la entidad adelantó un proceso de saneamiento contable que generó un impacto significativo en el patrimonio al cierre del período. Como resultado de dicho proceso, se reconocieron y ajustaron cuentas por pagar correspondientes a provisiones de empleados de vigencias anteriores que no habían sido registradas adecuadamente en períodos anteriores.

Este ajuste produjo un efecto positivo en el patrimonio por valor de \$737.155.630, el cual fue incorporado directamente como un movimiento de capitalización patrimonial, de conformidad con las normas internacionales de contabilidad y marco normativo aplicable.

Por su naturaleza y materialidad, este hecho es relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros, en particular respecto de la variación presentada en el patrimonio al cierre de la vigencia 2025. Lo anterior permite diferenciar claramente los efectos derivados de la gestión propia del período de aquellos originados en procesos de depuración y ajustes contables correspondientes a ejercicios anteriores.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que, durante el año 2025 la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos, a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas y a las decisiones de la Junta Directiva.

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 Junta directiva
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados.

Con base en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de violación en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Entidad:

- Llevar los libros de actas y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable.
- Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la de la Junta Directiva, y a las normas relativas a la seguridad social integral.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente.
- Existe concordancia entre los estados financieros adjuntos y la información contable incluida en el Informe de Gestión preparado por la Administración de la Entidad, el cual incluye constancia por parte de la Administración sobre el cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y derechos de autor de acuerdo con la Ley 23 de 1982 y Ley 44 de 1993.
- 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.
- Observar las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Limitaciones inherentes

- Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de nuestro examen que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que nuestro informe se basa en pruebas selectivas.
- Adicionalmente, la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos pueden deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiada carga de los controles por parte de la dirección.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con el cumplimiento de los numerales 1 al 3 del artículo 209 del Código de Comercio

La dirección y los responsables del gobierno de la entidad son responsables por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la junta directiva y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos, de conservación y custodia de los bienes de la entidad y los de terceros que están en su poder.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con el informe del revisor fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1 al 3 del artículo 209 del Código de Comercio

Nuestra responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida sobre el cumplimiento de los numerales 1 al 3 del artículo 209 del Código de Comercio.

Cumplimos con requisitos éticos, planeamos y ejecutamos los procedimientos que consideremos necesarios para obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los numerales 1 al 3 del artículo 209 del Código de Comercio

Opinión del sistema de control interno

En mi opinión, el Sistema de Control Interno de la entidad es aceptable, en los aspectos más importantes; No obstante, se identifican oportunidades de mejora orientadas al fortalecimiento del componente de monitoreo y evaluación, especialmente en lo referente al seguimiento sistemático de los planes de mejoramiento, la estandarización de formatos y matrices de riesgos, así como la consolidación y adecuada conservación de evidencias que garanticen la trazabilidad de las actividades de control. Estas acciones permitirían robustecer la efectividad y sostenibilidad del Sistema de Control Interno en el tiempo.

Opinión 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 General de Accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

**** fin del informe ****

Firmado en Medellín, 27 de Febrero de 2026.

Cordialmente,

QUINTERO
MONTROYA
ALEJANDRO

Firmado digitalmente por QUINTERO
MONTROYA ALEJANDRO
Fecha: 2026.02.27 20:44:56 -05'00'

ALEJANDRO QUINTERO MONTROYA

Revisor Fiscal

TP - 134379 -T - C.C15443136

Contacto. 604 5574052 - 3006290730

gerencia@regsas.com - a.quintero@regsas.com

Cra 30 N° 8b - 25 Oficina 1904

Edificio San Esteban - Medellín

