

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA
Nit: 900.304.659-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>A 31 de diciembre 2024</u>	<u>A 31 de diciembre 2023</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$ 167.901.462	\$ 176.238.269
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	369.233.905	411.461.208
Activos por impuestos corrientes	6	13.157.500	7.000.000
Inventarios	7	17.232.776	0
Activos financieros medidos a costo amortizado	8	125.834.144	102.974.528
Total Activos Corrientes		693.359.787	697.674.005
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	9	8.463.384	10.633.344
Total Activos no corrientes		8.463.384	10.633.344
TOTAL ACTIVOS		\$ 701.823.171	\$ 708.307.349
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	10	138.036.321	156.242.788
Pasivos por impuestos corrientes	11	8.786.000	12.481.728
Beneficios a empleados	12	20.680.268	11.305.107
Total Pasivos Corrientes		167.502.589	180.029.623
TOTAL PASIVO		167.502.589	180.029.623
PATRIMONIO			
	13		
Capital Social		250.000.000	250.000.000
Reserva Legal		74.557.109	74.557.109
Resultado del ejercicio		6.042.856	26.051.054
Resultado de Ejercicios Anteriores		209.923.763	183.872.708
Resultado por aplicación NIIF PYMES		-6.203.146	-6.203.146
TOTAL PATRIMONIO		534.320.582	528.277.726
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$ 701.823.171	\$ 708.307.349

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.


LUIS MIGUEL CORTES SANDOVAL
Representante Legal


JHON JAIRO ESPEJO HURTADO
Contador Público
T.P. 60762-T

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA
Nit: 900.304.659-3
ESTADO DE GANANCIAS O PÉRDIDAS Y RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos por prestación de servicios	14	\$ 609.628.223	\$ 700.428.166
Costos de Operación	15	289.241.991	246.808.095
UTILIDAD BRUTA		<u>320.386.232</u>	<u>453.620.071</u>
Gastos de administración	16	337.756.175	413.536.518
RESULTADO DE LA OPERACIÓN		<u>-17.369.943</u>	<u>40.083.553</u>
Otras ganancias y (pérdidas) no operacionales	17	<u>-1.844.947</u>	<u>-2.737.264</u>
Ingresos financieros		31.089.144	5.186.784
Gastos financieros		1.745.398	1.614.019
RESULTADO FINANCIERO NETO	18	<u>29.343.746</u>	<u>3.572.765</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		<u>10.128.856</u>	<u>40.919.054</u>
Impuesto de renta y complementarios	19	4.086.000	14.868.000
UTILIDAD NETA DEL PERÍODO		<u>6.042.856</u>	<u>26.051.054</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		<u>6.042.856</u>	<u>26.051.054</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.


LUIS MIGUEL CORTES SANDOVAL
Representante Legal


JHON JAIRO ESPEJO HURTADO
Contador Público
T.P. 60762-T

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	Cuotas o partes de interes social	Resultado aplicación NIIF PYMES	Reservas	Resultados de ejer. Anteriores	Resultados del ejercicio	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	250.000.000	(6.203.146)	74.557.109	183.872.708	26.051.054	528.277.726
Capitalización	-					-
Reservas	-		-			-
Utilidad del ejercicio	-				6.042.856	6.042.856
Traslado de resultados	-	-		26.051.054	(26.051.054)	(0)
Distribucion Utilidades				-		-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	250.000.000	(6.203.146)	74.557.109	209.923.763	6.042.856	534.320.582

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.


LUIS MIGUEL CORTES SANDOVAL
Representante Legal


JHON JAIRO ESPEJO HURTADO
Contador Público
T.P. 60762-T

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA

Nit: 900.304.659-3

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Utilidad (Pérdida) del período	\$ 6.042.856	26.051.054
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	8.385.701	5.936.724
Utilidad antes de los cambios en el capital de trabajo	<u>14.428.557</u>	<u>31.987.778</u>
Cambios en el capital de trabajo:		
Deudores	42.227.302	(18.650.549)
Inventarios	(17.232.776)	-
Activos por impuestos corrientes	(6.157.500)	(2.984.000)
Cuentas por pagar	(18.206.467)	83.287.788
Pasivos por impuestos corrientes	(3.695.728)	(1.810.272)
Beneficios a empleados	9.375.161	3.805.475
Otros Pasivos		
Impuesto de renta diferido	-	-
Sub-total cambios en el capital de trabajo	6.309.992	63.648.442
Flujo neto de efectivo proveniente de las actividades de operación	<u>20.738.550</u>	<u>95.636.220</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(6.215.741)	(2.859.462)
Adquisición de activos financieros	(22.859.616)	
Flujo neto de efectivo proveniente de las actividades de inversión	<u>(29.075.357)</u>	<u>(2.859.462)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Flujo neto de efectivo proveniente de las actividades de financiación	<u>-</u>	<u>-</u>
Incremento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(8.336.807)	92.776.758
SalDOS al comienzo del año	176.238.269	83.461.510
SalDOS de efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>167.901.462</u>	<u>176.238.269</u>
	0	-


LUIS MIGUEL CORTES SANDOVAL
Representante Legal


JHON JAIR O ESPEJO HURTADO
Contador Público
T.P. 60762-T

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA
Nit: 900.304.659-3
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTA 1. Entidad reportante

La ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA., se constituyó el 13 de Julio de 2009, mediante escritura pública No. 1744 de la notaria 39 de Bogotá D.C., inscrita el 10 de Agosto de 2009 bajo el número 01318313 del libro IX, inicialmente se constituyó la sociedad comercial ESCUELA SUPERIOR DE SEGURIDAD LTDA.

El 24 de julio de 2015 por escritura pública No. 2136 de la notaria 39 de Bogotá D.C., inscrita el 4 de agosto de 2015, bajo el número 02007997 del libro IX, la empresa cambio su nombre de ESCUELA SUPERIOR DE SEGURIDAD LTDA., por el de ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA, CON SIGLA EPOL LTDA.

La Compañía tiene como objeto social, Proveer y suministrar la enseñanza, la capacitación y actualización de todo lo relacionado con impartir los cursos de conocimientos en temas relacionados con la seguridad y la vigilancia privada. los socios acuerdan que ni los socios, ni la sociedad podrán ser garantes en calidad de fiadores o codeudores solidarios de terceros ni entre ellos mismos sin que exista una autorización escrita firmada por todos en tal sentido. en desarrollo y cumplimiento de tal objeto puede hacer en su propio nombre o por cuenta de terceros o en participación con ellos toda clase de operaciones comerciales sobre bienes muebles o inmuebles, constituir cualquier clase de gravamen, celebrar contratos con personas naturales o jurídicas; efectuar operaciones de préstamo, cambio, descuento, cuentas corrientes, dar o recibir garantías, girar, endosar, adquirir y negociar títulos valores.

La sociedad es contribuyente del régimen común, responsable del Impuesto de Renta y Complementarios

NOTA 2. Bases de presentación

a. Bases contables aplicadas

La sociedad, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, prepara sus estados financieros de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES junto con sus interpretaciones traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB.

Adicionalmente, la compañía en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica el siguiente criterio que difieren de las NIIF para PYMES

* Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014- Mediante el cual el Gobierno Nacional establece el impuesto a la riqueza. Este impuesto se genera por la posesión de riqueza igual o superior a \$1.000 millones entre el 1° de enero del año 2015 al 2017

b. Bases de preparación

La compañía tiene definido por políticas, efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la sociedad.

Los estados financieros de la sociedad al 31 de diciembre de 2016 corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de propiedades de inversión y de ciertos instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada período de reporte.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 inclusive, la sociedad preparó sus estados financieros anuales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia - PCGA. La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, incluida en los presentes estados financieros, ha sido modificada y se presenta de acuerdo a las NCIF. Los efectos de los cambios de los PCGA Colombianos aplicados a 31 de diciembre de 2015 y al 1 de enero de 2015 (fecha de transición) y las NIIF para PYMES se explican en las conciliaciones detalladas en la nota 21.

NOTA 3. Políticas contables significativas

3.1.- Propiedad, planta y equipo

La Sociedad registra sus activos tangibles adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cuya vida útil excede de un (1) año. Se contabilizan inicialmente al costo de adquisición, el cual incluye los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de utilización.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario, se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores, son capitalizados.

La depreciación es cargada sobre las vidas útiles utilizando el método de línea recta sin incluir el valor residual. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles oscilan entre los siguientes rangos: Equipo de Oficina 10 años; Equipos de computo 5 años; Vehículos 5 años y Equipos de seguridad 10 años.

Se dará de baja una partida de propiedad, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo.

3.2.- Instrumentos financieros

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento de su reconocimiento inicial. Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente al valor de costo. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros, se reconocen inmediatamente en resultados.

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA
Nit: 900.304.659-3
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

Los instrumentos a costo amortizado, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con la tasa de interés la tasa de interés efectiva.

Deterioro de activos financieros. Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Bajas de activos y pasivos financieros. Los activos financieros se darán de baja cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Los pasivos financieros se darán de baja si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias y pérdidas.

3.2.1.- Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprenden el efectivo y los depósitos en cuentas corriente y de ahorro que posee la sociedad, así como las inversiones financieras con bajo nivel de riesgo en cambios en su valor, que son redimibles en cualquier momento.

3.2.2.- Activos financieros medidos a valor razonable

Son activos financieros adquiridos sobre los cuales no se tiene ningún tipo de control o influencia significativa y no se tiene el propósito de negociarlas en el corto plazo. Se reconocen por su valor razonable con cambios en el otro resultado integral. En el momento de su venta o pérdidas en su valor, los ajustes por valoración se imputan en el resultado del ejercicio

3.2.3.- Préstamos y cuentas por cobrar

Corresponde a los activos y pasivos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Incluyen las cuentas comerciales, otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar que son medidas inicialmente al precio de la transacción. Se clasifican en corrientes excepto para los vencimientos superiores a doce meses. Para el caso de cuentas comerciales, según la altura de mora, se calcula el deterioro por impago.

3.3.- Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por la renta por pagar del período corriente que incluye renta y complementarios e impuesto de renta para la equidad CREE. y el efecto del impuesto diferido en cada período.

3.3.1- Impuestos corrientes

IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS. La compañía es responsable del impuesto a la renta del régimen ordinario, a una tarifa de aplicación del 35%, suma que fue debidamente liquidada a cierre del ejercicio contable.

3.3.2- Impuestos diferidos

El impuesto diferido es reconocido por las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros. Se miden aplicando las tasas fiscales que se esperan serán aplicables al impuesto a las ganancias durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidos.

3.4.- Beneficios a empleados

La Sociedad reconoce un pasivo por beneficios a empleados cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios y reconocerá un gasto cuando se consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado; por consiguiente, el beneficio a empleados comprenderá todos los tipos de retribución a los trabajadores a cambio de los servicios prestados a corto plazo (inferior a 12 meses) sin incluir indemnizaciones por despido, reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

3.5.- Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

3.6.- Reservas

RESERVA LEGAL. Corresponde a las apropiaciones de los excedentes ordenados por la ley con cargo a las utilidades del ejercicio anual, correspondiente al 10%

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA
Nit: 900.304.659-3
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

3.6.- Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen por la prestación de servicios de vigilancia y seguridad privada siempre que sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos futuros asociados a los ingresos ordinarios y que éstos se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

3.7.- Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación y otros gastos.

NOTAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo comprende:

	A 31 de diciembre 2024	A 31 de diciembre 2023	FILTRO CERO
Caja General	4.143.211	4.083.859	
Banco de Bogotá - Cuenta Corriente No. 388039737	57.809.301	105.482.505	
Banco de Bogotá - Cuenta Ahorro	22.963	22.957	
Fideicomisos de inversión	105.925.986	66.648.948	
Total efectivo y equivalentes de efectivo	167.901.462	176.238.269	

NOTA 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Esta cuenta se compone de la siguiente manera:

	A 31 de diciembre 2024	A 31 de diciembre 2023
Corriente		
Cientes por servicios de enseñanza	364.976.161	413.114.660
Anticipo y Avances a Proveedores	-	2.544.000
Anticipo y Avances a Empleados	6.688.390	2.005.694
Otras cuentas por cobrar	3.772.500	-
Total corriente	375.437.051	417.664.354
Deterioro de Cartera	-6.203.146	-6.203.146
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	369.233.905	411.461.208

NOTA 6. Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes se detallan así:

	A 31 de diciembre 2024	A 31 de diciembre 2023
Anticipo de Renta	13.000.000	7.000.000
Anticipa de Iva	34.452	-
Anticipa de Ica	123.048	-
Total activos por impuestos corrientes	13.157.500	7.000.000

NOTA 7. Activos financieros medidos a costo amortizado

Este activo corresponde a Certificado de deposito a término (CDT) No. 0976958, adquirido con el banco de bogota el 17 de Noviembre del año 2016 con vencimiento el 16 de Mayo de 2017, con el propósito de mantenerlo hasta su vencimiento.

	A 31 de diciembre 2024	A 31 de diciembre 2023
Certificado de deposito a término (CDT)	125.834.144	102.974.528
Total activos financieros medidos a costo amortizado	125.834.144	102.974.528

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA
Nit: 900.304.659-3
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTA 8. Inventarios

Corresponde a la munición que se tiene disponible para las practicas en las capacitaciones y que se van consumiendo en cada practica.

	A 31 de diciembre 2024	A 31 de diciembre 2023
Munición	17.232.776	-
Total inventarios	17.232.776	0

NOTA 9. Propiedad, planta y equipo

Este rubro presenta los bienes inmuebles y pagados directamente por la sociedad, equipos y muebles que se requieren para el funcionamiento de la compañía, conformados por :

	A 31 de diciembre 2024	A 31 de diciembre 2023
Equipo de Oficina	31.585.682	30.156.653
Equipos de computo	30.624.529	25.837.817
Equipos de seguridad	11.847.680	11.847.680
Propiedad, planta y equipo	74.057.891	67.842.150
Depreciación Acumulada		
Muebles y Enseres	(30.588.662)	(25.119.761)
Equipos de Procesamiento De Datos	(23.158.165)	(20.241.365)
Equipo de Seguridad	(11.847.680)	(11.847.680)
Depreciación Propiedad, planta y equipo	(65.594.507)	(57.208.806)
Total Propiedad, planta y equipo	8.463.384	10.633.344

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se realiza con el metodo de depreciacion en linea recta se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. Las estimaciones de la vida util de los activos es la siguiente:

Clase de Activo	Vida Util	Vida Util
Equipo de Oficina	10 años	10 años
Equipos de computo	5 años	5 años
Vehículos	5 años	5 años
Equipos de seguridad	10 años	10 años

NOTA 10. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Este rubro presenta los valores pendientes por pagar de los proveedores, los dividendos, los impuestos causados por retenciones aplicadas a trabajadores y contratistas, los aportes exigibles de las administradoras de seguridad social y parafiscales, entre otros. El detalle está conformado como aparece a continuación:

	A 31 de diciembre 2024	A 31 de diciembre 2023
Proveedores	129.336.747	141.951.895
Retenciones de Impuestos	1.675.000	2.966.000
Retenciones y Aportes de Nómina	2.258.600	1.661.200
Acreedores Varios	4.356.949	9.348.813
Anticipos recibidos de clientes	195.219	-
Ingresos recibidos para terceros	213.806	314.880
	138.036.321	156.242.788
Porción no corriente:	-	-
	0	0
Total cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	138.036.321	156.242.788

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA
Nit: 900.304.659-3
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTA 11. Pasivos por impuestos corrientes

Conformado por los impuestos causados por la actividad económica como son el IVA y el ICA. El impuesto de Renta es el definitivo por la depuración fiscal de los estados financieros, los cuales son exigibles en el mes de abril del período siguiente. Este rubro se compone de la siguiente forma:

	<u>A 31 de diciembre 2024</u>	<u>A 31 de diciembre 2023</u>
Impuesto de Renta y complementarios	755.000	5.239.000
Impuesto Sobre las Ventas	1.590.000	394.000
Impuesto de Industria y Comercio	6.441.000	6.848.728
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	<u>8.786.000</u>	<u>12.481.728</u>

NOTA 12. Beneficios a empleados

Conformado por los salarios pendientes de pago al 31 de diciembre de 2024 de los empleados, el cual es cancelado en la primera quincena del primer mes del período siguiente.

Igualmente, están relacionadas las prestaciones sociales consolidadas que se pagarán o acumularán de acuerdo a la exigibilidad de la Ley. Los siguientes son los saldos:

	<u>A 31 de diciembre 2024</u>	<u>A 31 de diciembre 2023</u>
Salarios por Pagar	7.033.469	3.603.374
Cesantías Consolidadas	8.557.507	4.330.030
Intereses a Cesantías Consolidados	978.248	403.994
Vacaciones Consolidadas	4.111.044	2.967.709

Porción no corriente

Total beneficios a empleados	<u>20.680.268</u>	<u>11.305.107</u>
-------------------------------------	--------------------------	--------------------------

NOTA 13. PATRIMONIO

Este rubro se compone así:

	<u>A 31 de diciembre 2024</u>	<u>A 31 de diciembre 2023</u>
Capital Social	250.000.000	250.000.000
Reserva Legal	74.557.109	74.557.109
Resultado del ejercicio	6.042.856	26.051.054
Resultado de Ejercicios Anteriores	209.923.763	183.872.708
Resultado por aplicación NIIF PYMES	(6.203.146)	(6.203.146)
TOTAL PATRIMONIO	<u>534.320.582</u>	<u>528.277.726</u>

NOTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

NOTA 14. Ingresos por prestación de servicios capacitación

Los Ingresos por prestación de servicios de capacitación se comportaron de la siguiente forma:

	<u>A 31 de diciembre 2024</u>	<u>A 31 de diciembre 2023</u>
Ingresos por servicios de enseñanza en vig. y seg. privada	638.734.166	708.986.832
Devoluciones en ventas	(29.105.943)	(8.558.665)
Total ingresos por prestación de servicios	<u>609.628.223</u>	<u>700.428.166</u>

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA
Nit: 900.304.659-3
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTA 15. Costos de operación

El costo de operación corresponde a la adquisición de materiales para el ejercicio de la actividad, todos los conceptos directos relacionados con la contratación directa de personal. (Salarios y prestaciones sociales de los empleados vinculados por nómina).

	A 31 de diciembre 2024	A 31 de diciembre 2023
Costos de ventas	-	-
Munición y otros productos	2.125.627	63.226.955
Costos de operación	<u>287.116.364</u>	<u>183.581.140</u>
Total costos de operación	<u>289.241.991</u>	<u>246.808.095</u>

NOTA 16. Gastos de administración

Los gastos de administración incluyen los conceptos relacionados con la contratación directa de personal, (Salarios y prestaciones sociales de los empleados vinculados por nómina).

Los servicios incluyen conceptos como corporativos (Arrendamiento de oficinas, servicios públicos; servicios a contratistas externos; seguros; asesorías legales y financieras entre otras.

	A 31 de diciembre 2024	A 31 de diciembre 2023
Gastos de personal	166.521.019	136.222.209
Honorarios	15.600.000	25.901.117
Impuestos	26.999.461	35.481.683
Arrendamientos	20.093.840	18.460.740
Contribuciones y afiliaciones	13.350.000	12.350.000
Seguros	1.807.397	-
Servicios	55.059.470	73.011.457
Gastos legales	2.092.000	3.704.560
Mantenimiento y reparaciones	9.156.897	10.250.997
Adecuacion e instalacion	2.115.894	64.699.271
Gastos de viaje	2.696.390	4.214.480
Depreciaciones	8.385.701	5.936.724
Amortizaciones (Licencias de software)	-	7.240.000
Diversos	<u>13.878.106</u>	<u>16.063.281</u>
Total gastos de administración	<u>337.756.175</u>	<u>413.536.518</u>

NOTA 17. Otras ganancias y pérdidas No operacionales

Este rubro se compone de las siguientes partidas

	A 31 de diciembre 2024	A 31 de diciembre 2023
Ingresos No operacionales	1.062.795	14.862
Recuperaciones	1.040.000	-
Diversos	22.795	14.862
Gastos No operacionales	2.907.742	2.752.126
Gravamen 4 * 1000	2.723.113	2.380.539
Impuestos asumidos	102.428	351.587
Costos y gastos de ejerc. anteriores	82.201	20.000
Total Otras ganancias No operacionales	<u>(1.844.947)</u>	<u>(2.737.264)</u>

ESCUELA POLITECNICA DE SEGURIDAD LTDA
Nit: 900.304.659-3
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTA 18. Resultado financiero neto

Los gastos e ingresos financieros se componen de:

	<u>A 31 de diciembre 2024</u>	<u>A 31 de diciembre 2023</u>
Ingresos Financieros	31.089.144	5.186.784
Intereses (a)	31.089.144	5.186.784
Gastos financieros:	1.745.398	1.614.019
Gastos bancarios	1.728.498	1.474.658
Intereses	16.900	139.361
Total resultado financiero neto	<u>29.343.746</u>	<u>3.572.765</u>

NOTA 19 Impuesto año corriente

El impuesto de renta se calculo de la siguiente manera:

Utilidad Contable antes de impuestos	10.128.856	40.919.054
Mas Impuesto a las transacciones financieras	1.361.557	1.190.270
Mas Gastos de periodos anteriores	-	20.000
Mas Impuestos asumidos	184.629	351.587
Renta liquida gravable	11.675.041	<u>42.480.911</u>
Tarifa Impuesto	35%	35%
Impuesto de renta vigencia fiscal corriente	4.086.000	14.868.000
Menos: Anticipo de renta año actual	(7.000.000)	(4.016.000)
Menos: Autoretenciones año actual	(1.026.000)	(803.000)
Menos: Otras retenciones año actual	(8.305.000)	(11.810.000)
Mas: Anticipo de renta año siguiente	13.000.000	7.000.000
Saldo a pagar (a favor) año	<u>755.000</u>	<u>5.239.000</u>


LUIS MIGUEL CORTES SANDOVAL
Representante Legal


JHON JAIR O ESPEJO HURTADO
Contador Público
T.P. 60762-T