



Empresa Municipal de Telecomunicaciones de Ipiales S.A. E.S.P.

NIT: 900292948-3



Estados Financieros Año 2024



ALCALDÍA MUNICIPAL DE

Ipiales



Carrera 5 N° 12 - 04 Ipiales, Nariño, Colombia



6027 732333




www.unimosesp.com.co




ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	31/12/2024	%	31/12/2023	%	VARIACION	%
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	104.257.873	1,07	508.685.840	5,38	-404.427.968	-79,50
Inversiones de administración de liquidez	6	414.471.137	4,26	414.471.137	4,39	0	
Cuentas por cobrar	7	1.282.315.067	13,18	814.435.283	8,62	467.879.784	57,45
Préstamos por cobrar	8	92.650.516	0,95	92.650.516	0,98	0	
Inventarios	9	921.499.680	9,47	491.480.193	5,20	430.019.487	87,49
Arrendamientos por cobrar	17	155.708.178	1,60	19.819.414	0,21	135.888.764	
Otros derechos y garantías	16	124.757.429	1,28	154.419.751	1,63	-29.662.322	-19,21
Total activos corrientes		3.095.659.880	31,83	2.495.962.135	26,42	599.697.745	24,03
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedades, planta y equipo	10	6.588.603.187	67,74	6.889.113.251	72,92	-300.510.064	-4,36
Activos intangibles	14	41.938.433	0,43	61.974.901	0,66	-20.036.468	-32,33
Total activos no corrientes		6.630.541.620	68,17	6.951.088.152	73,58	-320.546.532	-4,61
TOTAL ACTIVO		9.726.201.500	100,00	9.447.050.287	100,00	279.151.213	2,95
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
Cuentas por pagar	21	1.534.571.882	15,78	1.139.915.966	12,07	394.655.917	34,62
Impuestos corrientes		171.865.552	1,77	161.065.076		10.800.475	100,00
Beneficios a los empleados	22	147.766.920	1,52	182.938.058	1,94	-35.171.138	-19,23
Arrendamientos por pagar	17	31.197.641	0,32	79.842.759	0,85	-48.645.118	-60,93
Total pasivos corrientes		1.885.401.995	19,38	1.563.761.859	16,55	321.640.136	20,57
TOTAL PASIVO		1.885.401.995	19,38	1.563.761.859	16,55	321.640.136	20,57
PATRIMONIO							
Capital suscrito y pagado		11.840.451.000	121,74	11.840.451.000	125,33	0	
Reservas		15.319.713	0,16	15.319.713	0,16	0	
Resultados de ejercicios anteriores		-3.346.447.959	-34,41	-3.230.379.726	-34,19	-116.068.234	3,59
Resultados del ejercicio		75.674.078	0,78	2.094.767	0,02	73.579.311	3.512,53
Otras partidas de patrimonio		-744.197.327	-7,65	-744.197.327	-7,88	0	
TOTAL PATRIMONIO	27	7.840.799.505	80,62	7.883.288.427	83,45	-42.488.923	-0,54
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		9.726.201.500	100,00	9.447.050.287	100,00	279.151.214	2,95


HERSON DAVID CORAL FIGUEROA
Gerente

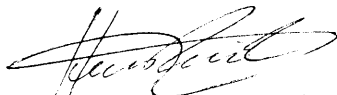

NADER MAUD BELALCAZAR
Revisor Fiscal TP: 146351-T



WILLIAM MENDOZA TORRES
Contador TP: 100378-T




ESTADO DE RESULTADOS
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	31/12/2024	%	31/12/2023	%	VARIACION	%
INGRESOS							
Ingresos por prestación de servicios		1.952.956.603	58,08	2.033.833.607	55,12	-80.877.004	-3,98
Ingresos por venta de bienes		26.306.153	0,78	36.817.162	1,00	-10.511.009	-28,55
Otros servicios		1.383.521.384	41,14	1.619.038.855	43,88	-235.517.471	-14,55
Total ingresos	28	3.362.784.140	100,00	3.689.689.624	100,00	-326.905.484	-8,86
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	30	1.710.986.289	50,88	2.344.523.256	63,54	-633.536.967	-27,02
Utilidad bruta		1.651.797.851	49,12	1.345.166.368	36,46	306.631.483	22,80
Gastos de administración y operación	29	1.201.552.218	35,73	1.092.249.943	29,60	109.302.275	10,01
Depreciaciones y amortizaciones	10	397.404.664	11,82	280.205.554	7,59	117.199.110	41,83
Utilidad (pérdida) operacional		52.840.969	1,57	-27.289.130	-0,74	80.130.099	-293,63
Ingresos financieros	28	13.083.684	0,39	36.342.972	0,98	-23.259.288	-64,00
Gastos financieros	29	12.642.382	0,38	55.628.902	1,51	-42.986.520	-77,27
Otros ingresos no operacionales							
Arrendamientos	17	250.532.622	7,45	226.294.082	6,13	24.238.540	10,71
Otros ingresos	28	2.214.174	0,07	9.056.706	0,25	-6.842.532	-75,55
Otros gastos no operacionales	29						
Gastos diversos		189.607.989	5,64	124.436.961	3,37	65.171.028	52,37
Resultado del periodo antes de impuestos		116.421.078	3,46	64.338.767	1,74	52.082.311	80,95
Gasto por impuesto a las ganancias	35	40.747.000	1,21	62.244.000	1,69	-21.497.000	-34,54
Resultado del periodo		75.674.078	2,25	2.094.767	0,06	73.579.311	3.512,53

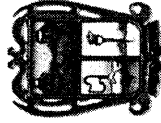

HERSON DAVID CORAL FIGUEROA
Gerente


NADER MAJID BELALCAZAR
Revisora Fiscal TP: 146351-T


WILLIAM MENDOZA TORRES
Contador TP: 100378-T



UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL
DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A. E.S.P.
NIT. 9002929483



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por transición	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2022	11.840.451.000	15.319.713	-2.918.075.085	-312.304.640	-744.197.327	7.881.193.660
Apropiación del resultado del periodo 2022				312.304.640		0
Resultado del periodo 2023			-312.304.640	2.094.767		2.094.767
Saldo al 31/12/2023	11.840.451.000	15.319.713	-3.348.542.725	2.094.767	-744.197.327	7.765.125.427
Apropiación del resultado del periodo 2023				-2.094.767		0
Resultado del periodo 2024 (ene - sep)			2.094.767	75.674.078		75.674.078
Saldo al 31/12/2024	11.840.451.000	15.319.713	-3.346.447.958	75.674.078	-744.197.327	7.840.799.505


HERSON DAVID CORAL FIGUEROA
Gerente


NADER MAYD BELALCAZAR
Revisor Fiscal


WILLIAM MENDOZA TORRES
Contador



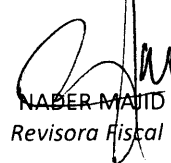
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


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

(Cifras en pesos colombianos)

	31/12/2024	31/12/2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultados del Ejercicio	75.674.078	2.094.767
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron el uso de efectivo		
Depreciaciones	377.368.196	265.258.986
Amortización de Intangibles	20.036.468	14.946.568
Cambios en activos y pasivos de operación		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	-603.768.548	228.982.884
Disminución (aumento) en otros derechos	29.662.322	-14.165.953
Disminución (aumento) en inventarios	-430.019.487	658.217.818
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	394.655.917	-367.449.679
Aumento (disminución) en arrendamientos por pagar	-48.645.118	43.980.508
Aumento (disminución) en beneficios a los empleados	-35.171.139	40.580.562
Aumento (disminución) en impuestos corrientes	-107.362.525	0
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	-327.569.836	872.446.461
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compras de propiedades, planta y equipos	-76.858.132	-604.471.574
Disminución (aumento) en intangibles	0	-15.269.700
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	-76.858.132	-619.741.274
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO	-404.427.968	252.705.187
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	508.685.841	255.980.654
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	104.257.873	508.685.841


HERSON DAVID CORAL FIGUEROA
Gerente


NABER MAITID BELALCAZAR
Revisora Fiscal TP: 146351-T


WILLIAM MENDOZA TORRES
Contador TP: 100378-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024

UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A. E.S.P.

NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Mediante Acta de Asamblea General de Socios No. 025 de 2009, de la Empresa Municipal de Telecomunicaciones de Obando TELEOBANDO E.S.P. la junta decidió la disolución y posterior liquidación de dicha empresa, así mismo deciden crear una nueva empresa de Telecomunicaciones y que el Patrimonio, Activos, Pasivos, así como las situaciones administrativas y del personal entren a formar parte de la nueva empresa.

UNIMOS - Empresa Municipal de Telecomunicaciones de Ipiales S.A. E.S.P. fue constituida como una sociedad por acciones anónima y empresa prestadora de servicios públicos, mediante escritura pública No. 1615 del 1 de junio de dos mil nueve (2009) de la Notaria Primera del Circuito de Ipiales, con una duración de veinte años; tiene su domicilio principal en la ciudad de Ipiales, Nariño en la Carrera 5 No. 12-04. A través de Internet los usuarios o clientes y la comunidad en general pueden obtener información relacionada con los servicios en la página web www.unimosesp.com.co

El objeto social principal de la Empresa es la prestación y organización de servicios y actividades de telecomunicaciones tales como telefonía básica local, local extendida y de larga distancia, servicios móviles, portadores, tele servicios, telemáticos, valor agregado, servicios satelitales y de televisión en sus diferentes modalidades, internet en sus diversas modalidades y cualquier otro servicio de telecomunicaciones, como también la creación, generación y explotación de tecnologías de la información y de la comunicación, dentro del territorio municipal, nacional y en el exterior. El objeto además comprende la prestación de servicios de consultoría y asesoría sobre estas materias.

La empresa, a 31 de diciembre de 2024 y a 31 de diciembre de 2023 contó con:

CONCEPTO	2024	2023
Funcionarios administrativos de nómina pública	13	14
Funcionarios de contrato privado	23	32
Líneas telefónicas en servicio	4.867	5.222
Líneas con servicio de internet	2.577	2.522

Fuente: Nóminas de la empresa y reportes al sistema SIUST Res. 6333 – Formato T.1.3. Líneas o accesos y valores facturados o cobrados de servicios fijos individuales y empaquetados correspondientes al cuarto trimestre de 2024 y 2023.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La preparación de los estados financieros que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros que cubre los periodos comprendidos entre el 1 de enero a 31 de diciembre del año 2024 y del 1

de enero a 31 de diciembre de 2023, se realizó de acuerdo con lo establecido en el nuevo régimen de contabilidad pública - convergencia, la ley 222 de 1995, la ley 1314 de 2009, las Resoluciones 414 de 2014, 139 y 663 de 2015, 466 de 2016, 212 de 2021 y 341 de 2023 para empresas que no cotizan en mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, y demás disposiciones legales vigentes sobre la presentación de los Estados Financieros, por lo tanto, los procedimientos de Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la situación de la empresa.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas, el Marco Normativo dispuesto en el Anexo del Decreto 3022 de 2013, y sus modificaciones, para las empresas autorizadas por la CGN que sustentaron, en términos de costo-beneficio, su participación en condiciones de mercado con entidades del sector privado.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio del 1 de enero a 31 de diciembre del año 2024 son presentados con observancia de los lineamientos establecidos en la Circular 003 del 9 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación en asunto de los procesos de empalme.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La entidad constituida es una Sociedad de capital, conformada por cinco socios con un capital autorizado de 12.194.649 acciones a un valor nominal de mil pesos (\$1.000), los Estados Financieros se presentan de manera individual debido a que la Entidad no tiene subsidiadas, ni controladas o entidades agregadas.

NOTA 2 – BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los importes monetarios en que la empresa ha medido sus activos, pasivos, ingresos, costos y gastos en los Estados Financieros, se han determinado en base al costo histórico que corresponde al importe de efectivo o equivalentes del efectivo pagado en el momento de la adquisición.

La entidad utiliza la base contable de acumulación o devengo revisando que las partidas cumplan con la definición y criterios de su reconocimiento.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Concordantes a los efectos legales en Colombia, los estados financieros individuales se expresaron en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Las cifras se presentan a un redondeo de número entero sin decimales. Se revelan en detalle los hechos económicos que presentan o significan mayor relevancia para presentar la situación financiera de la entidad atendiendo al principio de materialidad.

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

3.1. Juicios

En el año 2024 se registran las instalaciones de servicio de internet dentro de los ingresos por venta de bienes donde, además de registrar la facturación por venta directa de elementos de telecomunicaciones o el cobro de materiales en ocasiones de daños a la infraestructura por terceros, también se registra el valor de cada instalación que incluye la entrega del equipo ONT o equipo terminal.

3.2. Estimaciones

En relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante el periodo contable de 2024 no se presentaron movimientos al revisar las bases para el cálculo de deterioro toda vez que se está adelantando un proceso de saneamiento en esta partida, y que permita a la entidad dar de baja la cartera de difícil cobro ya deteriorada.

3.3. Correcciones

En el año 2023 no se presentan situaciones financieras que se deban considerar como corrección.

NOTA 4 – RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

4.1. Criterio de materialidad

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

4.2. Periodo cubierto por los estados financieros

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

4.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

4.4. Inversiones de administración de liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías:

- a) *valor razonable*, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto;
- b) *costo amortizado*, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento y cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento o
- c) *costo*, cuando no tienen valor razonable o corresponden a instrumentos de patrimonio que se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

4.5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de telecomunicaciones, así como en otras actividades relacionadas con el objeto principal, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo por cuanto el plazo para pago concedido es normal de acuerdo al modelo de negocio establecido por la prestación cíclica de servicios de telefonía e internet; en los casos que por otras actividades que estén dentro del objeto social se otorguen plazos superiores al normal se clasificarán al costo amortizado.

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

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

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

4.6. Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de Telecomunicaciones y la ejecución de proyectos y convenios, se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios

en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos o costos del período.

4.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación.

Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del período.

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

Elemento	Vida útil
Construcciones y edificaciones	20 – 45 años
Plantas y ductos	20 – 30 años
Redes, líneas y cables	20 – 40 años
Equipo de transporte	5 – 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 – 10 años
Maquinaria y equipo	5 – 10 años
Equipo de comunicación y computación	3 – 5 años

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

4.8. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, la empresa no está facultada para realizar contratos de arrendamiento financiero como arrendador.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

4.9. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

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

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

4.10. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

4.11. Impuesto a las ganancias corriente

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la empresa, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el período correspondiente.

4.12. Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

4.13. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. Las prestaciones que durante el periodo no fueron canceladas se constituyen como saldo para el próximo periodo, como generalmente sucede con las vacaciones por disfrutar de algunos trabajadores.

4.14. Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

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

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o

revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

4.15. Ingresos, costos y gastos

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

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio prestado es facturado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas o el reconocimiento de las entidades otorgantes.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado y supervisado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos los cuales deberán ser supervisados y aprobados por las áreas competentes.

4.16. Uso de estimaciones

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

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

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

4.16.2. Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez, los inventarios y los bienes inmuebles.

El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

4.16.3. Impuesto a las ganancias

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

4.16.4. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de ello. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual éste pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

4.16.5. Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

4.16.6. Provisiones y pasivos contingentes

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

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

4.17. Relación de notas que no le aplican a la entidad

Al corte de 31 de diciembre de 2024 y al terminar el año 2023, las siguientes Notas no le aplican a la información contable de la Entidad:

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
 NOTA 23. PROVISIONES
 NOTA 24. OTROS PASIVOS
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Cuentas corrientes	14.839.070	72.559.378	(57.720.308)
Cuentas de ahorro	89.418.803	436.126.463	(346.707.660)
TOTAL	104.257.873	508.685.840	(404.427.967)

La entidad no tiene partidas del efectivo o del equivalente al efectivo con uso restringido, y no maneja cuentas que tengan movimientos o saldos en moneda extranjera.

A continuación, se detalla las cuentas bancarias y sus respectivos saldos:

Detalle Cuenta Bancaria	2024	2023
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	104.257.873	508.685.840
CUENTA CORRIENTE BANCARIA	14.839.070	72.559.378
BBVA. cta. cte. 4450100023328	3.884.494	4.689.512
Bbva.cta.cte.4450100023708	83.978	58.983.978
Popular 110-430-02342-4	10.480.053	8.495.342
Davivienda cta cte 346069998281	23.968	23.968
Caja social cta. cte 2150-0381770	366.577	366.577
CUENTAS DE AHORRO	89.418.803	436.126.463
BBVA Cta. ah. 4450200315708	42.139.502	7.052.389
Caja social cta aho 24523964278	1.035.413	1.035.413
Popular cta aho 220-430-16026-7	27.930	3.286.972
Cofinal cta aho 300000152	46.214.213	66.795.296
Bbva cuenta ahorros 445000200318728	170	80.726
Bbva cta ahorros 445000200318736	583	201.794.158
Bbva cuenta de ahorros 445000200339120	0	32.146.811
BBVA CTA de ahorros 445000200364995	781	73.146.041

FIDUCIARIA BANCO OCCIDENTE	0	19.548.395
BBVA CTA AHORROS 4450200000561	211	31.240.262

NOTA 6 – INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

6.1. Inversiones de administración de liquidez

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO			
Acciones ordinarias	414.471.137	414.471.137	0

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que se tienen con la intención de negociar; no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto y no son medidas al valor razonable, las acciones están invertidas en la Sociedad **Terminal Terrestre de Pasajeros de Ipiales S.A.**, y corresponden a 23.810 acciones suscritas y pagadas a los valores que se describen a continuación:

Tipo de acción	Número de acciones	Valor Unitario	Valor Total
Acciones ordinarias	23.810	1.000	23.810.000
Acciones con prima	23.810	1.100	26.191.000
Total acciones	23.810	2.100	50.001.000

Unimos cuenta con una participación del 2.85%, no tiene control, influencia significativa ni control conjunto en la Empresa Terminal Terrestre de Pasajeros de Ipiales S.A. De acuerdo a certificación de la sociedad se realizó una valorización de las acciones por el método de participación, lo cual generó un incremento por valor de \$364.470.137 reconocido en el año 2021.

NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR

7.1. Desagregación de las cuentas por cobrar

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
VENTA DE BIENES			
Bienes comercializados	9.260.190	22.726.736	(13.466.546)
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS			
Servicio de telecomunicaciones	771.479.311	568.147.013	203.332.298
Subsidio servicio de telecomunicaciones	227.573.231	227.573.231	
SUBVENCIONES POR COBRAR	409.131.057	0	409.131.057
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.017.247	10.245.508	4.771.739

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	832.023.070	832.023.070	0
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	(826.460.861)	(826.460.861)	0
Total cuentas por cobrar	1.438.023.245	834.254.697	603.768.548

La cartera por prestación de **servicios públicos de Telecomunicaciones** comprende los saldos de abonados por telefonía e internet dentro de la facturación mensual y periódica, saldos pendientes de recaudos con clientes de convenios, operadores de interconexión por cargos de acceso y facturación. La cartera de clientes por servicios se registra y controla por medio del Programa denominado SISTEMA ADMINISTRADOR DE SERVICIOS (SAS), como un software externo al programa contable que tiene la Entidad, por lo cual se vienen desarrollando estructuras de informes y procesos que permitan conciliar eficiente y oportunamente los saldos por cobrar.

La cuenta de **subsidio servicio de telecomunicaciones** trae el histórico de valores otorgados anteriormente por el Mintic dentro del programa de telefonía social, cuyos saldos no fueron cruzados completamente en sus conciliaciones, es una cuenta que se pasará a comité de saneamiento para su revisión.

Las **cuentas por cobrar de difícil recaudo**, representan el valor de las cuentas por cobrar que tiene la empresa, clasificadas de esta forma por su antigüedad y morosidad sobre las cuales se han reconocido su deterioro de cartera, y resta proceder con su respectivo castigo para depuración de esta partida.

7.2. Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2024 y 2023 no se registraron movimientos, la Entidad debe adelantar un proceso de saneamiento sobre esta partida para consolidar un informe que sea base razonable en el cálculo de deterioro en periodos siguientes:

Detalle	Valor
Saldo a 31 de diciembre de 2023	(826.460.861)
Aplicación por baja en cuentas durante el periodo	0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo 2023	0
Saldo a 31 de diciembre de 2024	(826.460.861)

7.3. Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios

La empresa evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para los grupos de deudores a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo, al cierre de los presentes estados financieros la Entidad se encuentra en proceso de actualizar su Manual de Cartera que permitirá una mejor gestión de las cuentas por cobrar y análisis de sus vencimientos.

NOTA 8 – PRESTAMOS POR COBRAR

La desagregación de los préstamos por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS			
Créditos a socios y accionistas	41.159.804	41.159.804	0
OTROS PRESTAMOS CONCEDIDOS			
Alcaldía Municipal de Ipiales	51.490.712	51.490.712	0

Los saldos encontrados en esta cuenta corresponden a préstamos por concepto de gastos de constitución que se deben conciliar o cruzar con la Alcaldía de Ipiales por valor de \$41.126.757 y con el Fondo Rotatorio de Valorización \$33.047; y someter a revisión por parte del Comité de Saneamiento ya que vienen de años anteriores sin variaciones.

NOTA 9 – INVENTARIOS

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
Materiales y suministros			
Elementos y accesorios de Telecomunicaciones	557.550.931	336.016.853	221.534.078
Elementos y accesorios de proyectos	340.965.754	138.046.118	202.919.636
Otros Materiales y Suministros	22.982.995	17.417.222	5.565.773
TOTAL	921.499.680	491.480.193	430.019.487

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre 2023, la empresa no afectó el deterioro acumulado al cierre del ejercicio, sin embargo se procedió con la toma física de inventario determinando los saldos finales con corte a 31 de diciembre de 2024, los cuales se reflejan en el estado de situación financiera a un valor razonable de los inventarios depositados en el Almacén de la empresa, los mismos que deberán someterse a un análisis de su deterioro para la vigencia siguiente.

Al final del ejercicio 2024 se tiene una variación con incremento en relación al periodo anterior, esto debido a la ejecución en curso de los contratos y convenios que serán terminados dentro de la vigencia 2025, utilizando los materiales correspondientes que se encuentran en almacén.

NOTA 10 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10.1. Desagregación de las propiedades, planta y equipo

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
Redes líneas y cables	10.135.379.112	10.135.379.112	0
Plantas y ductos	8.488.647.902	8.488.647.902	0
Edificaciones	1.393.679.642	1.393.679.642	0
Maquinaria y equipo	443.486.706	443.486.706	0
Maquinaria, planta y equipo en montaje	47.925.816	0	47.925.816

Terrenos	399.991.684	399.991.684	0
Equipo de comunicación y computación	397.966.552	397.966.552	0
Equipo de transporte terrestre	227.635.294	227.635.294	0
Muebles, enseres y equipo de oficina	236.955.258	208.022.942	28.932.316
TOTAL	21.771.667.966	21.694.809.834	76.858.132

10.2. Distribución de la depreciación y valor en libros

El detalle de las transacciones de propiedades, planta y equipo presentadas durante los periodos terminados el 31 de diciembre del año 2024 y el 31 de diciembre al año 2023 es el siguiente:

CONCEPTO	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION DEL PERIODO	DETERIORO	SALDO EN LIBROS
Terrenos	399.991.684				399.991.684
Edificaciones	1.393.679.642	(53.907.052)	(30.417.453)		1.309.355.137
Plantas, ductos y túneles	8.488.647.902	(6.867.131.634)	(110.783.966)		1.510.732.302
Redes líneas y cables	10.135.379.112	(5.282.373.432)	(100.833.729)	(2.318.685.687)	2.433.486.264
Maquinaria y equipo	443.486.706	(58.392.135)	(78.106.608)		306.987.963
Planta y equipo en montaje	47.925.816				47.925.816
Muebles enseres y equipo de oficina	236.955.258	(33.448.380)	(10.707.639)		192.799.239
Equipo de comunicación y computación	397.966.552	(80.709.209)	(23.755.272)		293.502.071
Equipo de transporte tracción y elevación	227.635.294	(111.049.054)	(22.763.529)		93.822.711
Totales	21.771.667.966	(12.487.010.896)	(377.368.196)	(2.318.685.687)	6.588.603.187

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la empresa:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No presentó un cambio en las estimaciones contables relacionado la vida útil de los activos para cálculo de depreciación.
- No se realizaron retiros en la propiedad planta y equipo, o baja en cuentas.
- No presentó pérdidas por deterioro.

NOTA 14 – ACTIVOS INTANGIBLES

La desagregación de los activos intangibles clasificados dentro de los activos no corrientes en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
Activos intangibles			
Costo	164.735.352	164.735.352	0
Amortización acumulada de intangibles	(122.796.919)	(102.760.451)	(20.036.468)
TOTAL	41.938.433	61.974.901	(20.036.468)

Los **intangibles** corresponden a las partidas de licencias y software que se amortiza en el periodo. Dentro de los cuales se cuenta principalmente con los programas o software administrativos y contables, y una LICENCIA FIREWALL SOPHOS XG126 adquirida en el año 2023.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

La desagregación de Otros derechos y garantías presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2024 y 31 de diciembre el año 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			
Retención en la fuente (que le practicaron)	7.242.491	40.198.830	(32.956.339)
Retenciones de Iva	4.650.888	0	4.650.888
Saldo a favor en liquidaciones privadas	27.684.448	17.085.867	10.598.534
Impuesto de industria y comercio retenido	12.999.720	12.603.303	396.417
Otros anticipos – Autoretención en renta	72.179.882	84.531.704	(12.351.822)
TOTAL	124.757.429	154.419.751	(29.662.322)

Los **anticipos y saldos a favor de impuestos y contribuciones**, representa el valor de los recursos a favor de la empresa por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras de impuestos.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos por pagar

El saldo a 31 de diciembre de 2024 de esta partida, corresponde a los cánones de arrendamientos originados en facturas recibidas de la empresa Cedenar por concepto de compartición de infraestructura en el uso de postes que asciende a \$30.202.411 y por otros predios el valor de \$995.230

17.2. Ingresos por Arrendamientos

La desagregación de arrendamientos presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
Arrendamiento local y área de archivo	46.848.740	44.369.750	02.478.990
Arrendamiento operadores	182.431.583	164.904.918	17.526.665
Arrendamiento por compartición	21.252.299	17.019.414	4.232.885
TOTAL	250.532.622	226.294.082	24.238.540

17.3. Arrendamientos por cobrar

El saldo a 31 de diciembre de 2024 de esta partida, corresponde a las facturas pendientes de pago por arrendamiento de oficinas, compartición de infraestructura y cargos a operadores.

NOTA 20 – PRESTAMOS POR PAGAR

Durante el año 2024 la Entidad no realizó contratos de préstamos con ninguna entidad financiera o particulares, pública o privada.

NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	489.838.010	209.249.257	280.588.753
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	911.519.534	904.748.132	6.771.402
DESCUENTOS DE NOMINA	30.247.274	19.570.325	10.676.949
RETENCIONES EN LA FUENTE (PRACTICADAS)	60.139.122	77.633.996	(17.494.874)
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	107.983.836	36.281.081	30.955.755
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IVA	3.742.594	47.150.000	(43.407.406)
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	65.527.350	0	65.527.350
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	37.439.714	6.348.251	31.091.463
TOTAL	1.706.437.434	1.300.981.042	405.456.392

En Adquisición de Bienes y servicios hace referencia a las obligaciones adquiridas con los diferentes proveedores y contratistas por prestación de servicios, suministros, servicios técnicos, y mantenimiento.

Dentro de la partida de **recursos a favor de Terceros** se registra los recaudos, costos de interconexión e impuestos a favor de los operadores de larga distancia y telefonía móvil, que mantienen una dinámica a través de las conciliaciones técnicas y financieras, es de importancia anotar que en este rubro se tienen los saldos a favor de un operador, con el cual no se han realizado conciliaciones desde abril de 2014, acreedor que debe ser sometido a proceso de saneamiento contable.

Contablemente las operaciones registradas en esta partida se toman de los informes suministrados por el programa de Facturación SAS, el cual debe mantener los saldos de cartera por edades y por operador discriminados, los recaudos también se registran de acuerdo al detalle por concepto que emite dicho programa.

Descuentos de nómina son aquellos que se realizan a los empleados de la empresa por conceptos de aportes de pensión, fondos de solidaridad, seguridad social, libranzas y embargos que se cancelan los primeros días del mes siguiente al cierre contable.

Los **impuestos** a cargo de la entidad se discriminan en las cuentas de retenciones en la fuente practicadas, otros impuestos, contribuciones y tasas, provisión del impuesto de renta y el saldo de impuesto al valor agregado, las mismas que se encuentran presentadas y soportadas mediante declaraciones, acuerdos de pago

y recibos; principalmente la Entidad presenta saldos con el Fondo de las Tecnologías y las Telecomunicaciones, DIAN y Secretaría de Hacienda Municipal de Ipiales.

Otras cuentas por pagar hacen referencia a los saldos por concepto de seguros, multas, servicios públicos, y recaudo del impuesto al deporte.

NOTA 22 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
Cesantías	74.963.020	92.769.499	(17.806.479)
Intereses sobre cesantías	10.246.413	11.065.944	(819.531)
Vacaciones	24.078.044	39.342.125	(15.264.081)
Prima de vacaciones	13.545.914	29.907.144	(15.264.081)
Bonificaciones	0	146.522	(146.522)
Aportes a Riesgos Laborales	3.113.426	3.320.000	(206.574)
Aportes a cajas de compensación	2.584.244	3.655.900	(1.071.656)
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	19.235.859	2.730.924	16.504.935
TOTAL	147.766.920	182.938.058	(35.171.138)

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y primas se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano, y la normatividad relacionada con la nómina de carácter público para el personal vinculado mediante contrato de libre nombramiento y remoción, los salarios del mes de diciembre se encuentran cancelados.

NOTA 27 – PATRIMONIO

27.1. Capital fiscal

El capital fiscal de la empresa presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se muestra a continuación:

Concepto	2024	2023
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	11.840.451.000	11.840.451.000
Capital autorizado	12.194.649.256	12.194.649.256
Capital por suscribir	(354.198.256)	(354.198.256)
TOTAL	11.840.451.000	11.840.451.000

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente autorizado y suscrito por las empresas societarias que realizaron su inversión para la constitución de UNIMOS S.A. ESP.

El capital suscrito y pagado tiene un valor nominal de \$1.000 por acción, con la siguiente participación patrimonial:

Socio	% Participación	N° Acciones	Valor Capital
MUNICIPIO DE IPIALES	99.56	11.787.732	11.787.732.000
INSTITUTO DE SERVICIOS VARIOS ISERVI E.S.P.	0.27	31.719	31.719.000
EMPOOBANDO ESP	0.08	10.000	10.000.000
INSTITUTO DE DESARROLLO ECONOMICO DEL SUR - IDES	0.08	10.000	10.000.000
ORGANIZACION DEPORTIVA DE IPIALES ORDEPI	0.01	1.000	1.000.000
TOTAL	100.00	11.840.451	11.840.451.000

27.2. Reservas

Las reservas de la empresa presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se muestran a continuación:

Concepto	2024	2023
RESERVA LEGAL	15.319.713	15.319.713

La reserva legal se constituye como saldo inicial en la implementación de NIIF o Convergencia, no hay variación porque las utilidades obtenidas en los últimos periodos contables por cuanto se han afectado a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores y no se tiene base para el cálculo de nuevas reservas.

27.3. Otras partidas de patrimonio

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se muestra a continuación:

Concepto	2024	2023
Resultado del ejercicio – Utilidad (Pérdida)	75.674.078	2.094.767
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	(744.197.327)	(744.197.327)
Resultados de Ejercicios Anteriores – (Pérdida)	(3.346.447.959)	(3.230.379.726)
TOTAL	(4.014.971.209)	(3.972.482.286)

Los **resultados de ejercicios anteriores** se componen por las pérdidas acumuladas de los años 2011 a 2015, las cuales disminuyen el patrimonio de la empresa y vienen conjugando las utilidades que se pudieran presentar en los años 2016 a 2024.

Los **impactos por transición** derivan del proceso de convergencia para la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Esta partida será sujeto de actualización en el proceso de saneamiento contable y la actualización que se deba realizar a las políticas contables de la empresa.

NOTA 28 – INGRESOS

28.1. Ingresos operacionales por venta de servicios

La relación de los ingresos y costos necesarios para la prestación de servicios de Telecomunicaciones y otros servicios relacionados con la actividad de la empresa, presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Cuenta	01/01/2024 a 31/12/2024		01/01/2023 a 31/12/2023	
	Ingreso	Costo	Ingreso	Costo
Servicios de Telecomunicaciones	1.952.956.603	1.390.696.589	2.033.896.632	1.998.824.014
Servicio de conectividad	626.567.770	294.486.852	651.759.081	304.022.894
Venta de bienes comercializados	26.306.153	25.802.848	36.817.162	41.676.348
Subvenciones y proyectos	774.153.701		987.447.841	
Devolución, Rebajas y Descuentos	(17.200.087)		(20.231.092)	
TOTAL	3.362.784.140	1.710.986.289	3.689.689.624	2.344.523.256

Los servicios de telecomunicaciones de desagrega en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2024	2023	VARIACION
Valor agregado – Servicio de internet	1.468.591.256	1.473.318.421	(4.727.165)
Servicio de telefonía local y LD	447.679.254	517.957.571	(70.278.317)
Otros servicios de telecomunicaciones	23.960.838	29.831.439	(5.870.601)
Ingresos por interconexión	12.905.928	12.789.201	116.727
TOTAL	1.952.956.603	2.033.896.632	(80.940.029)

Servicios de conectividad, registra el ingreso por la prestación del servicio de conectividad para las Instituciones Educativas a nivel urbano y rural del Municipio de Ipiales, además de la administración y ejecución de proyectos.

La **venta de bienes comercializados** corresponde a la facturación de módems y otros suministros de instalación, cobrados directamente a clientes o abonados que requieren estos elementos adicionales a los suministrados para instalaciones nuevas, que normalmente cubre el costo de instalación establecido por la empresa.

28.2. Ingresos financieros

La desagregación de los ingresos financieros presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
Recargos por mora	12.206.947	34.818.096	(22.611.149)
Intereses sobre depósitos en entidades financieras	876.737	1.524.875	(648.138)
TOTAL	13.083.684	36.342.972	(23.259.288)

28.3. Desagregación de otros ingresos no operacionales

La desagregación de los **otros ingresos no operacionales** presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
Ingresos diversos			
Recuperaciones y excedentes	0	6.475.000	(6.475.000)
Otros ingresos diversos	2.214.174	2.581.706	(367.532)
TOTAL	2.214.174	9.056.706	(6.842.532)

NOTA 29 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

29.1. Desagregación de los Gastos de Administración

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
GASTOS DE ADMINISTRACION			
Por beneficios a los empleados	827.036.686	760.169.878	66.866.808
Gastos generales	280.654.726	220.359.954	60.294.772
Impuestos, tasas y contribuciones	93.860.806	111.720.111	(17.859.305)
GASTOS POR DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIONES			
Depreciación de Propiedad, planta y equipo	377.368.196	265.258.986	112.109.210
Amortización de activos intangibles	20.036.468	14.946.568	5.089.900
TOTAL	1.598.956.882	1.372.455.497	226.501.385

29.2. Gastos financieros

La desagregación de los gastos financieros presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
Operaciones financieras			
Otros intereses	12.642.382	34.250.379	(21.607.997)
Otros gastos y comisiones bancarias	21.613.236	21.378.523	234.713
TOTAL	34.255.618	55.628.902	(21.373.284)

29.3. Otros gastos no operacionales

La desagregación de los **otros gastos no operacionales** presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	2024	2023	Variación
Impuestos asumidos	19.118.167	7.850.787	11.267.380
Conciliaciones judiciales	148.873.000	113.000.000	35.873.000
Otros gastos diversos	3.587	3.586.174	(3.582.587)
TOTAL	167.994.754	124.436.961	43.557.793

NOTA 30 – COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

30.1. Desagregación de los Costos.

Concepto	2024	2023	Variación
Costo Servicio de Telecomunicaciones	1.390.696.589	1.998.824.014	(608.127.425)
Servicio de conectividad y convenios	294.486.852	304.022.894	(9.536.042)
Venta de bienes comercializados	25.802.848	41.676.348	(15.873.500)
TOTAL	1.710.986.289	2.344.523.256	(633.536.967)

Los **Costos** para prestación de **servicios de telecomunicaciones**, se componen por las siguientes partidas en los años terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2021:

CONCEPTO	2024	2023	Variación
Mano de Obra – Gastos de personal	1.002.019.910	1.047.980.799	(45.960.889)
Costos generales	341.107.448	560.045.446	(218.937.998)
Servicio internet dedicado y licencias IP	240.000.000	240.000.000	0
Materiales	127.858.931	150.797.769	(22.938.838)
TOTAL	1.710.986.289	1.998.824.014	(287.837.725)

Los costos por **servicio de conectividad** están relacionados con la ejecución del contrato de conexión total que comprende la utilización de materiales, suministros y servicios de internet móvil.

Los **bienes comercializados** reflejan su **costo** de adquisición con el cual se afectan las salidas de materiales y suministros en los inventarios de la empresa.

NOTA 35 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Representa el valor de la obligación a cargo de la empresa por concepto del impuesto de renta provisionado bajo las bases fiscales cuyos saldos al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Concepto	2024	2023	Variación
Impuesto de renta y complementarios	40.747.000	62.244.000	(21.497.000)

NOTA 37 – REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


Las variaciones del Estado de Flujo de efectivo se encuentran relacionadas con sus respectivas notas que afectan partidas de activos y pasivos y constituyen movimiento de efectivo se presentan los valores acumulados en las actividades de operación, inversión y financiación de los periodos 2024 con corte a 31 de diciembre y 2023 con corte a 31 de diciembre.

RENTABILIDAD DE ACCIONES


		2024	2023	2024	2023
Valor Intrínseco de las acciones	Valor total Patrimonio sobre	7.840.799.505	7.883.288.427		
	N° Acciones suscritas y pagadas	11.840.451	11.840.451	662.20	665.79

El valor de las acciones se encuentra desvalorizado respecto al valor nominal debido a las pérdidas que vienen desde ejercicios anteriores al año 2016.


Las notas adjuntas conforman parte de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023; y se han preparado conforme a la información contenida en los libros de contabilidad.



HERSON DAVID CORAL FIGUEROA
Gerente



NADER MAJID BELALCAZAR
Revisora Fiscal TP 146351-T



WILLIAM MENDOZA TORRES
Contador TP 100378-T




UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A. E.S.P.
CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024

Declaramos que se han preparado: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2024, de acuerdo con lo establecido en el nuevo régimen de contabilidad pública, la ley 222 de 1995, la ley 1314 de 2009, las Resoluciones 414 de 2014, 139 y 663 de 2015, 466 de 2016, 212 de 2021 y 341 de 2022 para empresas que no cotizan en mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, y demás disposiciones legales vigentes sobre la presentación de los Estados Financieros, por lo tanto:

- Los procedimientos de Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la situación de la empresa a 31 de diciembre de 2024; así como los resultados de sus operaciones.
- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados Financieros Básicos y sus respectivas notas.
- La empresa ha cumplido con las normas de seguridad social y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- Declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derechos de autor.


HERSON DAVID CORAL FIGUEROA
Gerente


WILLIAM MENDOZA TORRES
Contador TP 100378-T



NADER MAJID BELALCAZAR MENDOZA
CONTADOR PÚBLICO T.P. 146.351-T

Ipiiales, Febrero 13 de 2025.

Respetados Señores:

**UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A E.S. P.
ACCIONISTAS**

Ciudad

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 2023 - 2024

A. Entidad y período del dictamen

He examinado los estados financieros consolidados preparados conforme a la sección 3 del Estándar para Pymes, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2024 (estado de situación financiera, estado de resultado integral, y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

B. Responsabilidad de la administración

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A E.S.P., de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la 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.



NADER MAJID BELALCAZAR MENDOZA
CONTADOR PÚBLICO T.P. 146.351-T

C. Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresará una opinión sobre la eficacia de este.

D. Resultados y riesgos

UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A E.S.P presenta al 31 de diciembre del 2023 utilidades del ejercicio por valor de \$75.674.078, muestran un aumento patrimonial razonable de acuerdo a la situación del periodo e indicadores financieros apropiados, lo que favorece la continuidad del negocio en marcha. Sin embargo, hace necesario reaccionar ante las debilidades actuales, creando estrategias para disminuir al máximo los riesgos, mejorar los indicadores de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y aumentar el valor del patrimonio.

E. Cumplimiento en la aplicación de las normas contables

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia, esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Los estados financieros de UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A E.S.P a partir del 2016 como fue exigido, han sido expresados bajo estas normas.



En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015 adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

F. Opinión

En mi opinión los estados financieros consolidados tomados de registros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A E.S.P por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2024 así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

G. Cumplimiento de normas sobre documentación y control interno

Declaro que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, asimismo, las operaciones registradas en los libros y los actos de la administración se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del socio. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan en debida forma. UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A E.S.P observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de los bienes propios y de los de terceros que están en su poder.



H. Cumplimiento de otras normas diferentes a las contables

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, en mi opinión, UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A E.S.P cumple en forma adecuada y oportuna las obligaciones de aportes al sistema de seguridad social integral y la implementación del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo.

I. Informe de gestión y su coincidencia con los estados financieros

En el informe de gestión correspondiente al 2023 se incluyen cifras globales coincidentes con los estados financieros examinados, así como las actividades descritas en él, las cuales generaron operaciones económicas que poseen registro contable y forman parte de los estados financieros certificados. En dicho informe se menciona que, al 31 de diciembre de 2023, UNIMOS EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A E.S.P cumple en forma adecuada con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Cordial Saludo,

NADER MAJID BELALCAZAR MENDOZA
C.C. 12.752.635 Pasto - Nariño
TP-146.351-T
CONTADOR PUBLICO

Emitido, viernes 13 de Febrero de 2025