



NIT. 806.013.404-2



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2025

DISTRISSEGURIDAD

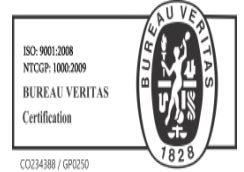
DICIEMBRE DE 2025



NIT. 806.013.404-2

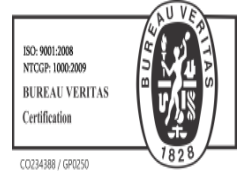
CONTENIDO

NOTAS 1: ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES.....	5
1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.....	7
NOTA 2 – BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	8
2.1. BASES DE MEDICIÓN	8
2.2. MONEDA FUNCIONAL, REDONDEO Y MATERIALIDAD	9
2.3 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL PERIODO CONTABLE ..	9
2.4 POLITICAS CONTABLES APLICADAS.....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS, Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	9
3.1. JUICIOS	9
3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS	10
3.3 CORRECCIONES CONTABLES.....	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	10
4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	11
4.2 INVERSIONES	12
4.3 CUENTAS POR COBRAR	12
4.4 INVENTARIOS	12
4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	13
4.6 INTANGIBLES Y OTROS ACTIVOS	14
4.7 CUENTAS POR PAGAR	15
4.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS	16
4.9 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.....	17
4.10 INGRESOS.....	18
4.11 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19
Composición.....	19
5.1 Depósito en Instituciones Financieras	20
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20



NIT. 806.013.404-2

Composición.....	20
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	21
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	22
Composición.....	22
7.1. Transferencias por cobrar	23
7.2. Otras cuentas por cobrar	24
NOTA 9. INVENTARIOS	24
Composición.....	24
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	25
Depreciación.....	25
Detalle de movimiento de los bienes	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	26
Composición.....	26
14.1. Detalle Saldos y Movimientos.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 16. OTROS ACTIVOS.....	27
Composición.....	27
Generalidades	27
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	28
Composición.....	28
21.1. Revelaciones generales.....	28
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	29
Composición.....	29
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	29
NOTA 23. PROVISIONES	31
Composición.....	31
23.1. Litigios y demandas.....	32
NOTA 25. PASIVOS CONTINGENTES	32
Composición.....	32
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (Otras)	33
Composición.....	33
NOTA 27. PATRIMONIO	34



NIT. 806.013.404-2

Composición.....	34
NOTA 28. INGRESOS	35
Composición.....	35
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	35
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	36
NOTA 29. GASTOS	37
Composición.....	37
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	37
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	38
29.3 Transferencias y subvenciones	39
29.4 Otros gastos	39



NIT. 806.013.404-2



NOTAS 1: ENTIDAD REPORTANTE

1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES.

Distriseguridad es un establecimiento público vinculado al Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, cuyo objeto es el aprovechamiento de los proyectos tecnológicos aplicados al servicio de la vigilancia y seguridad; la consecución, aplicación y control de los bienes y servicios destinados al apoyo integral de los organismos de seguridad y la fuerza pública que opera en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias y la participación en planes, programas y proyectos que sean diseñados por tales organismos y por la Alcaldía Distrital para la prestación eficiente de los servicios que garantizan la seguridad integral y fomenten la convivencia pacífica en el Distrito

El régimen jurídico aplicable a Distriseguridad es el de derecho público, porque la actividad del Establecimiento Público consiste en la prestación de un servicio público en sí mismo considerado. Está vinculada a la administración pública distrital y sujeta a su orientación, coordinación y control, en los términos de la ley y sus estatutos.

MISION

Distriseguridad es un establecimiento público vinculado al distrito de Cartagena cuya finalidad es obtener recursos, aplicarlos y controlarlos racional y transparentemente en el apoyo logístico y tecnológico a la alcaldía distrital, organismos de seguridad y comunidad de Cartagena de indias para el desarrollo e implementación de proyectos y programas cuyo fin sea contribuir con el mejoramiento de las condiciones de seguridad integral y convivencia en el distrito.

VISION

Distriseguridad será reconocida por generar proyectos que mejoren la percepción de seguridad en el distrito de Cartagena, además:

- Por entregas oportunas de apoyo logístico y tecnológico a la alcaldía distrital, organismos de seguridad y partes interesadas.
- Por la digitalización, el uso mínimo de papel



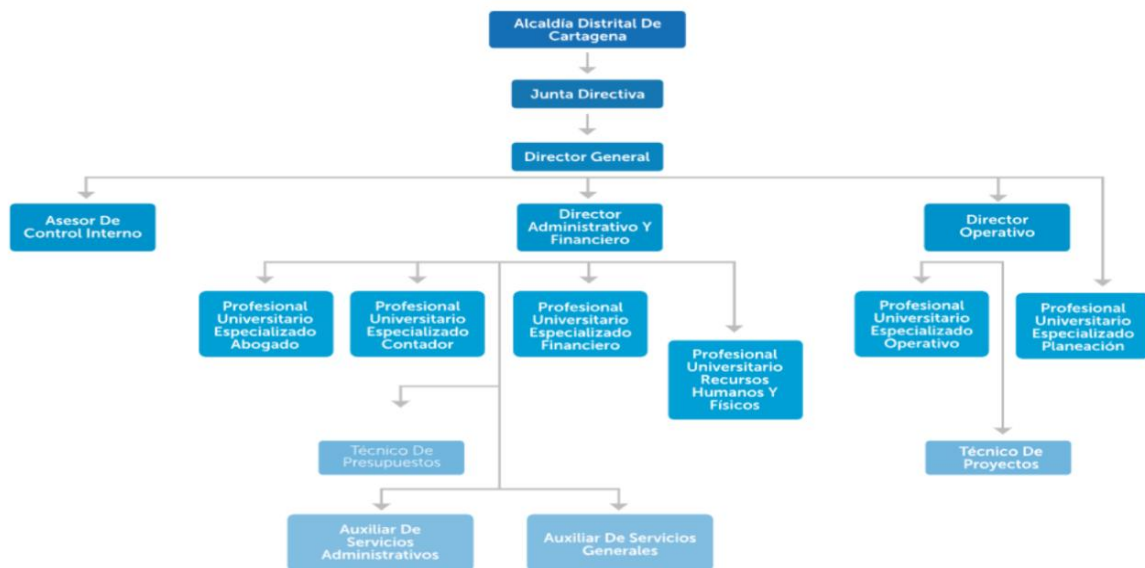
NIT. 806.013.404-2

- Transacciones contables automatizadas y en línea con los procesos relacionados.
- Por los eficientes recaudos y pagos de compromisos de la entidad
- Por responder peticiones, quejas y reclamos con apoyo tecnológico
- Por el seguimiento oportuno a los procesos.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Distriseguridad cuenta con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente acorde con lo dispuesto en las normas que regulan ese tipo de organizaciones, especialmente la ley 489 de 1998 y el acto que autorizó la creación de la entidad (Acuerdo 028 de 2002, artículo 2º).

Organigrama





NIT. 806.013.404-2



1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.

Los informes contables y financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y las normas, instructivos, guías y orientaciones establecidas por la Contaduría General de la Nación.

REFERENTES

Para la preparación y presentación de los estados financieros, Distriseguridad aplica los manuales de políticas y procedimientos contables, estos se encuentran sustentados en los siguientes referentes:

Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades del gobierno.

Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.

La Doctrina contable pública integrada dentro del Régimen de Contabilidad Pública y aplicable a la Entidad.

El Catálogo General de Cuentas para entidades de Gobierno, emitido a partir de la Resolución No. 620 del 2015 y sus modificaciones.

Las Guías de aplicación integradas dentro del Régimen de Contabilidad Pública aplicables a las entidades de gobierno.

Los responsables de preparar la información financiera han utilizado su juicio profesional para definir una política contable que proporcione información relevante, fiable y refleje la realidad económica de la transacción.

La contabilidad es un sistema de información que se alimenta a partir de la información suministrada por las diferentes áreas de la entidad. Dependencias como recursos humanos, tesorería y jurídica suministran la información que se registra, entre otros, en los pasivos por beneficios a empleados, cuentas por pagar, provisiones y contingencias.



NIT. 806.013.404-2



PERIODO CUBIERTO

Estos Estados Financieros se presentan con corte a 31 de diciembre de 2025 comparativos con el 31 de diciembre de 2024.

NOTA 2 – BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

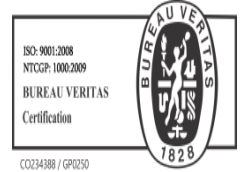
2.1. BASES DE MEDICIÓN

Los informes contables y financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo o causación según el cual los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden.

De conformidad con el Marco Normativo y Marco Conceptual aplicable a entidades de gobierno, existen hechos económicos cuya medición posterior se realiza al coste menos depreciación, amortización y/o deterioro. En las notas individuales de cada grupo de cuentas se detalla su medición específica.

La información contable se construye con la aplicación de los principios de contabilidad establecidos en el marco conceptual aplicable y todos los registros oficiales se encuentran individualizados en los libros de contabilidad con sus respectivos documentos soporte.

Los Estados Financieros han sido autorizados para su publicación con las respectivas firmas del Director de Distriseguridad y el PUR Contador conforme a lo establecido en la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación.



NIT. 806.013.404-2

2.2. MONEDA FUNCIONAL, REDONDEO Y MATERIALIDAD

Distriseguridad considera que el peso colombiano es su moneda funcional y de presentación. Las cifras reflejadas en el presente informe son en pesos colombianos. Distriseguridad no realiza operaciones en moneda extranjera.

2.3 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL PERIODO CONTABLE

Para el período 31 de diciembre de 2025 no se presentaron hechos ocurridos después del cierre del período contable ni hechos que determinaran ajustes a los saldos contables.

2.4 POLITICAS CONTABLES APLICADAS

- Equivalente del efectivo.
- Cuentas por cobrar.
- Inventarios
- Propiedad, planta y equipo.
- Activos intangibles.
- Otros Activos.
- Provisiones.
- Activos y pasivos contingentes.

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

3.1. JUICIOS

Distriseguridad hace estimaciones y asunciones que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del siguiente año. Los juicios y estimados son:



NIT. 806.013.404-2



3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS

Vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación: Distriseguridad revisa al final de cada período sobre el que se informa, las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación y amortización de los activos. En el período presentado se realizaron modificaciones a las estimaciones.

Provisiones y contingencias: Para el reconocimiento de las provisiones y contingencias, el área jurídica realiza una estimación de la probabilidad de pérdida o ganancia de los procesos y a partir de allí se procede con los registros contables a que haya lugar.

3.3 CORRECCIONES CONTABLES

En los casos que se identifiquen errores contables de periodos anteriores se procede a aplicar el procedimiento establecido por el Marco Normativo para ello, efectuando los respectivos ajustes patrimoniales, de revelación en notas y presentación de los estados financieros.

Se requiere revelar:

El origen del error de periodos anteriores.

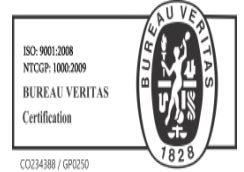
El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible. De no ser posible, justificar por qué no lo fue.

El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.

Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por Distriseguridad para la elaboración y presentación de los estados financieros. Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la



NIT. 806.013.404-2

Nación y contenidas en el Nuevo marco normativo para entidades de gobierno serán aplicadas por el establecimiento de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que Distriseguridad, considerando lo definido en el marco normativo para entidades de gobierno y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

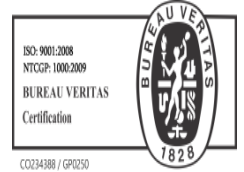
4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez 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.

Distriseguridad posee cinco cuentas bancarias inscritas en el banco de Davivienda: dos de ellas de cuenta de ahorro, la terminada en 4512 la cual es donde se hace el recaudo de todos los ingresos por concepto de impuestos nacionales y distritales, la terminada en 5172 corresponde a un convenio realizado con el ministerio del interior donde Distriseguridad es la administradora de los recursos y por otra parte están las otras tres cuentas que son de origen corriente: la terminada en 5792 se utiliza para el cumplimiento de pagos de las actividades rutinarias de la entidad y las otras dos cuentas terminadas en 7641 y 7492 pertenecen al convenio del programa Cuerpo de Salvavidas inscrito entre la alcaldía de Cartagena y Distriseguridad, que a la fecha no se ha liquidado.



NIT. 806.013.404-2



4.2 INVERSIONES

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 y reconocen costo, considerando que no tienen valor de mercado (público) y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado. Estas corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

4.3 CUENTAS POR COBRAR

El concepto de cuentas por cobrar definido en el nuevo catálogo de cuentas que integra el nuevo marco normativo para entidades de gobierno define que incluyen los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales, se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas transacciones incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación como impuestos y transferencias. Teniendo en cuenta la actividad misional de Distriseguridad, cuyos ingresos se originan, a través del recaudo de diferentes conceptos como impuesto predial, delineación urbana, telefonía básica conmutada, entre otros, se tienen como cuentas por cobrar algunas transferencias debidamente certificadas por la tesorería distrital. Se requiere para su reconocimiento, que el área encargada de la gestión de cobro, informe a la oficina de contabilidad, sobre el surgimiento de derechos, expresos, legales y exigibles a un deudor específico con el respectivo documento u acto administrativo que oficialice la cuenta por cobrar.

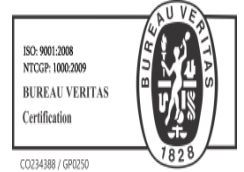
4.4 INVENTARIOS

Distriseguridad reconocerán como inventarios, los activos no monetarios adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de:

a) venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación;



NIT. 806.013.404-2



- b) distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación;
- c) transformarse o consumirse en la producción de bienes que serán vendidos, a precios de mercado o de no mercado, o distribuidos en forma gratuita;
- o d) consumirse en la prestación de servicios que generarán ingresos de transacciones con contraprestación

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición que incluye el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso, venta o distribución gratuita.

4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El Marco Normativo para las entidades de gobierno establece que se reconocerán como propiedad, planta y equipo:

- a. Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- b. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- c. Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado de arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por Distriseguridad.

Por considerar que es el método que mejor refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio de los activos,



NIT. 806.013.404-2

Distriseguridad ha considerado aplicar la distribución sistemática del valor depreciable de los activos a lo largo de su vida útil, utilizando el método de línea recta, aplicándolo uniformemente en todos los periodos.

A continuación, se presenta vida útil de los activos fijos en posesión de la entidad:

VIDA UTIL		
Cuenta	Años Vida Util	Meses Vida Util
Maquinaria y Equipo	10	120
Muebles, enseres y equipos de oficina	10	120
Equipos de Comunicación	10	120
Equipos de Computacion	5	60
Equipos de Transporte	10	120

Lo anterior sin perjuicio del incremento de la vida útil a la que hubiere lugar en caso de que el activo haya sido objeto de una mejora, que, al cumplir con los requisitos definidos en el marco normativo, se deba estimar nuevamente la vida útil y el consecuente ajuste a la depreciación de manera prospectiva.

4.6 INTANGIBLES Y OTROS ACTIVOS

Corresponden a los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales Distriseguridad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Estos activos no se esperan comercializar, ni distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación y se prevé usarlos por más de un periodo contable.

Distriseguridad no reconoce como activos intangibles, las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Estos elementos sólo podrán reconocerse cuando hayan sido adquiridos. Lo anterior aplica también para los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad; los costos legales y administrativos generados en la creación de la entidad; los



NIT. 806.013.404-2

desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación.

El costo de los activos intangibles está conformado por:

El precio de adquisición.

Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.

Demás costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso.

Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afecta la base de amortización.

Con posterioridad a su reconocimiento, los activos intangibles se miden por el costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

Dentro de los otros activos se tienen los recursos administrados por terceros, cuya finalidad es la construcción de diferentes obras en la ciudad y la prestación de servicios asociados con la competencias y responsabilidad de Distriseguridad.

4.7 CUENTAS POR PAGAR

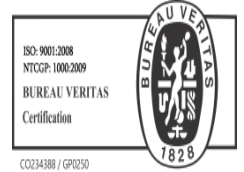
Las obligaciones de Distriseguridad se originan básicamente de obligaciones adquiridas con terceros, contraídas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo como se dispone en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno.

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

Dentro de las cuentas por pagar se tienen, entre otros, los siguientes conceptos:

La adquisición de bienes y servicios que generen la obligación a cargo de Distriseguridad.

Los recursos que sean recaudados o pendientes de recaudo que son de propiedad de otras entidades, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.



NIT. 806.013.404-2

Los descuentos de nómina de los trabajadores y retenciones por impuestos y contribuciones, que son propiedad de otras entidades u organizaciones y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

El área financiera o tesorería remite a contabilidad el informe de cuentas por pagar y cierre financiero para el registro de los hechos económicos susceptibles de reconocimiento contable.

4.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que Distriseguridad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, extendiéndose a los beneficios proporcionados a sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, incluirá además los beneficios otorgados mediante el acuerdo de negociación colectiva, vigente al cierre de cada periodo contable.

a) Beneficios de corto plazo

Corresponden a beneficios otorgados por el Distriseguridad o a sus empleados que hayan prestado servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Estos beneficios se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando se consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

b) Beneficios de largo plazo

Se otorgan a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios, estos beneficios serán reconocidos como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.



NIT. 806.013.404-2



4.9 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de Distriseguridad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos que puedan ser objeto de reconocimiento como provisiones, litigios y demandas en contra de la entidad, los que provienen en actos administrativos tales como: reclamaciones administrativas, solicitud de conciliación, reparación directa, peticiones y reclamos.

Distriseguridad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b) Probablemente, deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación

A partir del informe de procesos judiciales emitido por el área jurídica, se tiene como provisión, aquellos procesos cuya probabilidad de pérdida sea del 50% o superior.

Los pasivos contingentes son aquellas obligaciones probables que pueden surgir en el futuro en razón a situaciones presentes o pasada, y que pueden implicar un pago o el cumplimiento de una obligación a cargo de Distriseguridad.

Una provisión es un pasivo sobre el que se tienen dudas respecto a su cuantía y vencimiento, mientras que una contingencia es una obligación en la que se tiene incertidumbre sobre su existencia.

A partir del informe de procesos judiciales emitido por el área jurídica, se tiene como provisión, aquellos procesos cuya probabilidad de pérdida sea del 20% e inferior al 50%.



NIT. 806.013.404-2



4.10 INGRESOS

Los ingresos de Distriseguridad dependen del recaudo de varias fuentes de financiación que provienen de impuestos como la telefonía básica conmutada, ingresos corrientes de libre destinación, impuesto predial, entre otros ingresos.

Ingresos por transferencias

Son los recursos que recibidos por Distriseguridad, girados por entidades públicas, para garantizar la prestación de sus servicios o el desarrollo de sus políticas al objeto de cumplir con el marco regulatorio vigente.

Los bienes que reciba Distriseguridad de otras entidades del sector público, las donaciones o los activos adquiridos con recursos de los convenios se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia

El incremento de este tipo de ingresos obedece al fortalecimiento de las acciones en beneficio de la seguridad de la ciudad implementadas desde la Alcaldía de Cartagena de Indias y materializadas en los procesos desarrollados por Distriseguridad.

Distriseguridad reconoce como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Distriseguridad reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, así como los recursos que obtenga Distriseguridad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

4.11 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USI PÚBLICO, HISTÓRICO Y CULTURAL

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES



NIT. 806.013.404-2

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 24. OTROS PASIVOS
NOTA 30. COSTOS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN
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 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El Efectivo y Equivalente a efectivo comprende los recursos que posee Distriseguridad en las cuentas de caja y depósitos en instituciones financieras.

Los saldos reflejan los recursos disponibles administrados por Distriseguridad para ser utilizados en el desarrollo de las actividades objeto del fin social del mismo.

La composición del efectivo al final del periodo 2025 está distribuida de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1110	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	32,778,162,561	46,945,967,011	(14,167,804,450)
111005	Db	Cuenta corriente	4,062,377,066.96	211,746,752	3,850,630,315
111006	Db	Cuenta de ahorro	28,715,785,493.77	46,734,220,259	(18,018,434,765)



NIT. 806.013.404-2

5.1 Depósito en Instituciones Financieras

Representa los valores de los saldos bancarios de las cuentas bancarias de Distriseguridad a 31 de diciembre de 2025. A continuación, el saldo de las cuentas:

CUENTA	BANCO	SALDO
11100512	BANCO DAVIVIENDA 057169995792 CTE	360.62
11100514	BANCO DAVIVIENDA 057169987641	33,609,729
11100515	BANCO DAVIVIENDA 057169987492	177,496,302
11100516	BANCO DAVIVIENDA 024100005172 AH	3,851,270,674.75
11100612	BANCO DAVIVIENDA 057100024512 AH	28,715,785,493.77
		32,778,162,561

Las cuentas bancarias no presentan partidas conciliatorias. La rentabilidad de las cuentas de ahorros está sujeta a las políticas de las instituciones financieras y la tasa de interés depende normalmente del valor de los depósitos. De conformidad con la información reportada por bancos, la rentabilidad en 2025 osciló en un promedio entre 0,5% y 8% EA.

Sobre los saldos de las cuentas bancarias no existen restricciones, sólo las limitaciones propias de los recursos públicos cuya destinación se encuentra determinada previamente por las normas presupuestales y por convenios específicos.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Las Inversiones e Instrumentos Derivados en Distriseguridad están compuestas por Inversiones de Administración de Liquidez al Costo, cuyos saldos a 31 de diciembre de 2025 son los siguientes:



NIT. 806.013.404-2

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2,025	2,024	
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	4,778,600	4,778,600	0.00
1224	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	17,000,000	17,000,000	0.00
128042	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	- 12,221,400	- 12,221,400	0.00

Por tratarse de Inversiones en acciones al costo no se manejan conceptos relacionados con vencimientos o tasa de interés. No se poseen restricciones sobre estas inversiones relacionadas con pignoraciones. Las inversiones en Transcribe S.A. están expuestas al riesgo de mercado, considerando que su valor depende de los resultados financieros obtenidos por la empresa participada, que a su vez se exponen a factores exógenos ordinarios que hacen parte del microentorno de la economía de la ciudad.

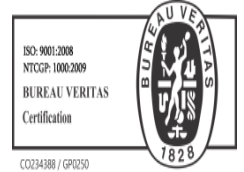
6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	17.000.000	17.000.000	0	12.221.400	0	12.221.400	72
1224	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0	17.000.000	17.000.000	0	12.221.400	0	12.221.400	72
122413	Db	Acciones ordinarias		17.000.000	17.000.000	0	12.221.400		12.221.400	72

El saldo de las Inversiones de Administración de Liquidez al Costo corresponde a Acciones Ordinarias poseídas en Transcribe S.A.

Nro Acciones	Valor Nominal	Costo	Valor Intrínseco	Deterioro
34	500.000	17.000.000	140.547	12.221.400

Se reconoce el deterioro de las inversiones de conformidad con lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno proveniente de años anteriores, toda



NIT. 806.013.404-2

vez que a la fecha de emisión de estas notas, no se recibió certificación patrimonial de parte de la empresa Transcribe Sa.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar en Distriseguridad están compuestas a 31 de diciembre de 2024 de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VARIACIÓN
13	Db	CUENTAS POR COBRAR	3.645.554.306	7.050.624.984	-3.405.070.678
1337	Db	Transfencias por cobrar	3.607.865.226	7.015.093.220	-3.407.227.994
1384	Db	Otras cuentas por cobrar	37.689.080	35.531.764	2.157.316

Las cuentas por cobrar corresponden a transferencias debidamente certificadas por parte de la unidad ejecutora que efectivamente se transfirieron a la entidad, pero a corte de este informe aún no se ha legalizado. Se requiere para su reconocimiento, que el área encargada de la gestión de cobro, informe de manera periódica a la oficina de contabilidad, sobre el surgimiento de derechos, expresos, legales y exigibles a un deudor específico, acompañados por una cuenta de cobro o por resolución expresa en donde se verifique los valores a recibir.

Sobre estas cuentas por cobrar no se establecen cobros de intereses ni se calcula deterioro de su valor porque corresponden a operaciones que se cancelan en el corto plazo y dentro de los tiempos ordinarios para este tipo de transacciones.



NIT. 806.013.404-2

7.1. Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2024				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,607,865,226	-	-	-	-	-	-	-
Otras transferencias	3,607,865,226	-	-	-	-	-	-	-

Las transferencias por cobrar corresponden a derechos adquiridos por DistriSeguridad a partir del cumplimiento de las disposiciones normativas que le otorgan recursos a entidad a partir de los recaudos de impuesto predial (1%), impuesto de delineación urbana (10%) y rendimientos financieros de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) gestionados desde la Secretaría de Hacienda Distrital.

El saldo de las cuentas por cobrar se encuentra soportado con las certificaciones emitidas por la Tesorería Distrital correspondientes al periodo de diciembre de 2025

TIPO	CODIGO	CENTRO COSTO	FECHA	ORDEN DE PAGO	NOMBRE_TERCERO	CONCEPTO	DEBITO
CUENTA:	5423021110					SALDO INICIAL DE LA CUENTA	
CAU	2025052598	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-12	25049714	DISTRISEGURIDAD	Realizar la adquisición de seg	\$103,013,000.00
CAU	2025052380	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-12	25049491	DISTRISEGURIDAD	CONTRATAR LAS OBRAS DE M	\$140,000,000.00
CAU	2025052614	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-12	25049724	DISTRISEGURIDAD	Garantizar el Combustible de	\$250,000,000.00
CAU	2025052574	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-12	25049676	DISTRISEGURIDAD	OFICIO AMC-OFI-0200688-20	\$631,069,338.21
CAU	2025052630	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-12	25049739	DISTRISEGURIDAD	Realizar el pago de la Energía	\$84,790,273.79
CAU	2025052625	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-12	25049735	DISTRISEGURIDAD	Convenir el Apoyo a la gestión	\$60,441,443.00
CAU	2025058968	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-20	25056005	DISTRISEGURIDAD	Contratar la prestación de ser	\$300,000,000.00
CAU	2025058082	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-20	25055135	DISTRISEGURIDAD	Realizar el pago de la Energía	\$54,144,515.00
CAU	2025059044	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-22	25056091	DISTRISEGURIDAD	REALIZAR LA ADQUISICIÓN DE	\$50,000,000.00
CAU	2025060512	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-30	25057484	DISTRISEGURIDAD	CONTRATAR LA PRESTACIÓN	\$200,000,000.00
CAU	2025060501	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-30	25057471	DISTRISEGURIDAD	Realizar adquisición de Vehic	\$730,000,000.00
CAU	2025060503	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-30	25057473	DISTRISEGURIDAD	Garantizar la Permanencia co	\$278,487,033.00
CAU	2025060504	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-30	25057474	DISTRISEGURIDAD	Realizar la Adquisición de equ	\$80,000,000.00
CAU	2025060510	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-31	25057481	DISTRISEGURIDAD	OFICIO AMC-OFI-0208200-20	\$111,995,977.00
CAU	2025060521	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-31	25057475	DISTRISEGURIDAD	Realizar la Adquisición de Rad	\$400,000,000.00
CAU	2025060506	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-31	25057477	DISTRISEGURIDAD	Apoyar con el Pago de servic	\$70,000,000.00
CAU	2025060520	20 - OFICINA DE CONTABILIDAD	2025-12-31	25057472	DISTRISEGURIDAD	REALIZAR LA ADQUISICIÓN DE	\$63,923,646.00
						SUMAS IGUALES DE LA CUENTA	\$3,607,865,226.00
						SALDO FINAL DE LA CUENTA	



NIT. 806.013.404-2

7.2. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2024				
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37,689,080	-	37,689,080	-	-	-	0.0	0.0
Comisiones	35,434,834		35,434,834				0.0	0.0
Otras cuentas por cobrar	2,254,246		2,254,246	-	-	-	0.0	0.0

Las otras cuentas por cobrar corresponden básicamente a derechos derivados de los recaudos de impuestos por telefonía conmutada y al reintegro correspondiente a las administradoras de servicios de salud, pensión y parafiscales. Se espera que estos recursos sean cancelados a Distriseguridad en el corto plazo.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Se reconocerán como inventarios los activos no monetarios adquiridos por Distriseguridad sujetos a distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
15	Db	INVENTARIOS	0	241,630,526	-241,630,526
1510	Db	Mercancías en existencia	0	241,630,526	-241,630,526

La disminución de la cuenta se debe a un vehículo comprado por Distriseguridad a la empresa Nissan SA para que sea utilizado por el área operativa en la prestación de los servicios enmarcados dentro de su competencia, pero que a diciembre 2024 aun no se había registrado en el inventario de la entidad y se hizo la respectiva reclasificación en la vigencia 2025.

El valor de los inventarios incluye su costo, impuestos y demás gastos accesorios necesarios para su funcionamiento y puesta en marcha. El activo se reclasifico en la cuenta 16750201 correspondiente a equipo terrestre en vista que el bien hace parte de los activos de la entidad.



NIT. 806.013.404-2

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocen como propiedades, planta y equipo, todos los bienes tangibles que Distriseguridad utiliza para llevar a cabo sus funciones misionales y administrativas.

La cuenta de propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre de 2025 está compuesta de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
16	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,527,058,395	1,919,020,682	608,037,713
1665	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	145,448,676	127,965,315	17,483,361
1670	Db	Equipo de comunicación y computación	108,388,707	108,388,707	-
1675	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	3,159,185,552	2,285,967,009	873,218,543
1685	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(885,964,540)	(603,300,349)	(282,664,191)
168506	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(109,019,480)	(103,584,156)	(5,435,324)
168507	Cr	Equipo de comunicación y computación	(79,362,105)	(68,278,605)	(11,083,500)
168508	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	(697,582,955)	(431,437,588)	(266,145,367)

Durante la vigencia se realizaron reclasificaciones contables de activos correspondientes a vehículo en tránsito que fueron entregados en comodato.

Depreciación

La depreciación acumulada de los activos de Distriseguridad a diciembre de 2025 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
1685	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(885,964,540)	(603,300,349)	(282,664,191)
168506	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(109,019,480)	(103,584,156)	(5,435,324)
168507	Cr	Equipo de comunicación y computación	(79,362,105)	(68,278,605)	(11,083,500)
168508	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	(697,582,955)	(431,437,588)	(266,145,367)

Los activos se deprecian por medio de método de línea recta por tratarse del sistema que mejor se adapta al uso de estos bienes y bajo las siguientes estimaciones de vida útil:



NIT. 806.013.404-2

VIDA UTIL		
Cuenta	Años Vida Util	Meses Vida Util
Maquinaria y Equipo	10	120
Muebles, enseres y equipos de oficina	10	120
Equipos de Comunicación	10	120
Equipos de Computacion	5	60
Equipos de Transporte	10	120

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los activos intangibles de Distriseguridad están compuestos a 31 de diciembre de 2025 de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	25,015,913.00	3,937,310.40	21,078,602.60
1970	Db	Activos intangibles	36,284,176.00	11,404,176.40	24,879,999.60
1975	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-11,268,263.00	-7,466,866.00	-3,801,397.00

Distriseguridad reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles están representados en licencias adquiridos para el funcionamiento de la entidad.



NIT. 806.013.404-2

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Composición

A diciembre de 2025, los otros activos de Distriseguridad se encuentran conformado así:

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	13,488,428,776	7,218,868,784	6,269,559,992
1908	Db	Recursos entregados en administración	13,484,863,974	7,215,303,982	6,269,559,992
1909	Db	Depósitos entregados en garantía	3,564,802	3,564,802	-

Generalidades

Recursos entregados en administración

Corresponden a recursos entregados a Edurbe para el desarrollo del contrato no. co1.pccntr.6360262 de 2024 y. co1.pccntr 7188612 correspondiente a la gerencia integral para ejecutar la fase I de las obras de construcción, instalación, implementación y puesta en funcionamiento de la infraestructura y señalización en las playas del Distrito de Cartagena de Indias, en el marco del proyecto de inversión implementación del programa vigilancia de las playas del Distrito de Cartagena de Indias BPIN 2021130010279.

Depósitos entregados en garantía

El saldo de los depósitos entregados en garantía corresponde a embargos aplicados y extraídos de las cuentas bancarias aplicados por el Distrito de Cartagena de Indias.



NIT. 806.013.404-2

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por Distriseguridad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se miden al costo y se miden por el valor de la transacción, Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantienen por el costo de la transacción.

Las cuentas por pagar a diciembre de 2025 se encuentran conformadas así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2,611,384,462	1,544,710,395	1,066,674,067
2401	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,414,817,919	644,067,881	1,770,750,038
2407	Cr	Recursos a favor de terceros	4,838,962	86,955,867	-82,116,905
2424	Cr	Descuentos de nómina	0	0	0
2436	Cr	Retención en la fuente	0	198,549,792	-198,549,792
2440	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	423,409,274	-423,409,274
2490	Cr	Otras cuentas por pagar	191,727,581	191,727,581	0

21.1. Revelaciones generales

Las condiciones de plazo, vencimiento e interés de mora se encuentran reguladas por ley o acordadas en los contratos o convenios celebrados por Distriseguridad.

Normalmente no se pagan intereses, salvo en los casos como atrasos en los pagos de seguridad social, impuestos nacionales, no obstante, estos casos no son comunes.

Las cuentas por pagar normalmente se cancelan en el corto plazo y se encuentran establecidas en la resolución de cuentas por pagar

Las cuentas por pagar de adquisición de bienes y servicios registran las obligaciones por concepto de bienes y servicios prestados por los diferentes proveedores de Distriseguridad que no pudieron ser cancelados en la vigencia 2025 pero que corresponden bienes o servicios prestados y recibidos por la entidad.



NIT. 806.013.404-2

Distriseguridad ejecuta contratos que ha diciembre de 2025 no se habían materializado, lo que da lugar al reconocimiento de reservas presupuestas por valor de \$957.965.844.80 COP según la Resolución No. 163 de 2025.

Durante el proceso de registro de las cuentas por pagar y su posterior pago se efectúan los descuentos por conceptos de retención en la fuente y estampillas, estas sumas se declaran y/o pagan de forma mensual dentro del siguiente mes al de su aplicación. Los valores reconocidos en estas cuentas se pagan en enero de 2025 a sus respectivos sujetos activos o destinatarios.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

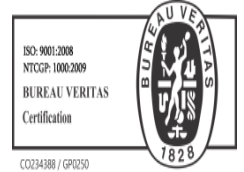
Los beneficios a los empleados comprenden las retribuciones que Distriseguridad reconocer a favor de sus funcionarios, incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral originadas por acuerdos formales, acuerdos laborales, convenciones colectivas y requerimientos legales asumidas por la entidad.

Distriseguridad no posee funcionarios cobijados por el sistema anterior de pensiones, por tanto, no se tienen pasivos pensionales sujeto a cálculo actuarial o a la constitución de un plan de beneficios a empleados para su financiación.

A diciembre de 2025 el valor de las obligaciones laborales es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
25	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	326,585,465	467,865,671	-141,280,206
2511	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	326,585,465	467,865,671	-141,280,206

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo



NIT. 806.013.404-2

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO 2024
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2511	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	326,585,464
251102	Cr	Cesantías	168,564,195
251103	Cr	Intereses sobre cesantías	19,512,666
251104	Cr	Vacaciones	72,552,125
251105	Cr	Prima de vacaciones	65,956,478

Los beneficios a corto plazo corresponden a obligaciones causadas a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable cuya obligación del pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre de este. Las obligaciones reconocidas están representadas en:

Los pasivos por concepto de cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y prima de vacaciones, cuyo cálculo se realiza a partir de las disposiciones legales vigentes.

Las cesantías se liquidan anualmente a 31 de diciembre y se consignan en los fondos administradores de cesantías antes del 14 de febrero del siguiente año (Ley 344 de 1996).

Las vacaciones corresponden a un descanso remunerado al que tienen derecho los empleados públicos y trabajadores oficiales, equivalente a 15 días por cada año de servicio.

La prima de vacaciones es una prestación social a cargo del empleador, en donde se les reconoce a los empleados 15 días de salario por cada año de servicio, adicional se liquidan 5 días adicional por convención sindical.

Los saldos de estas cuentas fueron cotejados con la información que maneja el área de recursos humanos de la entidad.

Al personal directivo le aplican las mismas prestaciones sociales que al resto del personal de planta. Los funcionarios con cargos directivos tienen asignaciones salariales aproximadamente del 45% de los gastos laborales.



NIT. 806.013.404-2



NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El saldo de las Provisiones a diciembre de 2025 es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
27	Cr	PROVISIONES	437,625,110	437,625,110	0
2701	Cr	Litigios y demandas	437,625,110	437,625,110	0
2707	Cr	Garantías	0	0	0

Distriseguridad reconoce la provisión por procesos judiciales que cursan en su contra, principalmente por los siguientes tipos de acción: administrativos, acciones de grupo civiles e individuales.

Una obligación es:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Estos saldos son clasificados como corrientes porque los procesos que cursan pueden ser resueltos por las autoridades en el corto plazo. Se precisa que los tiempos de pagos están sujetos al desarrollo de los procesos judiciales en Colombia, situación que no encuentra bajo el control de Distriseguridad.



NIT. 806.013.404-2

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	DISMINUCIONES (DB)		FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO	
			SALDO INICIAL	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDO FINAL		MÍNIMO	MÁXIMO
LITIGIOS Y DEMANDAS			543.685.390	106.060.280	-	437.625.110			
Administrativas			543.685.390	106.060.280	-	437.625.110			
Nacionales	PN	3	543.685.390	106.060.280		437.625.110	Nulidad y Restablecimiento del derecho, reparación directa	1 año	3 años

A continuación, se detalla procesos llevados a cabo en la entidad.

Tipo De Proceso	Tipo De Accion Judicial	Cuantía De La Demanda	Estado Resumido	Probabilidad de perdida
Ordinario	Nulidad y Restablecimiento del derecho	70.000.000	Primera Instancia	50%
Ordinario	Reparación Directa	310.254.300	Segunda Instancia	50%
Ordinario Laboral	Ordinario Laboral	57.370.810	Primera Instancia	70%
		437.625.110		

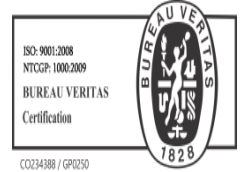
El establecimiento de la probabilidad de pérdida del proceso es establecido por el área jurídica a partir de su criterio profesional y experiencia considerando la evolución que han tenido los casos objeto de análisis.

NOTA 25. PASIVOS CONTINGENTES

Composición

De conformidad con marco normativo para entidades de gobierno, los pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros.

La composición de los pasivos contingentes es la siguiente:



NIT. 806.013.404-2

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
91	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2,622,505,541	2,622,505,541	0
9120	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2,622,505,541	2,622,505,541	0

Los pasivos contingentes se registran a partir del informe de procesos judiciales emitido por la oficina jurídica y corresponde a 11 procesos administrativos y ordinarios, en primera instancia cuya probabilidad de pérdida se encuentra entre el 20% y el 40%, por lo anterior no se reconoce un pasivo en los estados financieros.

En caso de materializarse estos procesos en contra de Distriseguridad, se estima que se incrementarán los gastos en la entidad en el valor de la contingencia más los intereses, costas y demás conceptos propios de los procesos judiciales, no obstante, estos eventos implican incertidumbre que no permiten su medición.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (Otras)

Composición

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros porque corresponden a hechos que no cumplen con los requisitos para identificarse como activos de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

La estructura de los activos contingentes es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
83	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1,135,882,910	1,135,882,910	0
8347	Db	Bienes entregados a terceros	1,135,882,910	1,135,882,910	0
89	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1,135,882,910	-1,135,882,910	0
8915	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-1,135,882,910	-1,135,882,910	0



NIT. 806.013.404-2

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio de Distriseguridad se encuentra conformado a diciembre de 2024 de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
31	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	49,093,403,514	60,934,626,721	-11,841,223,208
3105	Cr	Capital fiscal	10,305,685,861	10,305,685,861	0
3109	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	50,628,940,860	4,423,780,347	46,205,160,513
3110	Cr	Resultado del ejercicio	-11,841,223,207	46,205,160,513	-58,046,383,720

El resultado del ejercicio refleja un déficit asociado al proceso de recomposición de la situación económica de Distriseguridad. Este comportamiento era previsible, considerando los altos excedentes registrados en la vigencia 2024.

Adicionalmente, durante la vigencia 2024 quedaron recursos sin ejecutar, lo que incidió en un incremento significativo de los gastos en la vigencia 2025. A esto se suma que, al comparar los ingresos recibidos por transferencias del nivel central, se evidencia una disminución considerable, situación que impactó negativamente el resultado del ejercicio contable a 31 de diciembre de esta vigencia.

El resultado del ejercicio se obtiene a partir del registro de activos, ingresos, pasivos y gastos que cumplen los requisitos establecidos en el marco conceptual para entidades de gobierno. Estos resultados difieren de los resultados arrojados en informes de presupuesto o tesorería considerando que poseen diferentes bases técnicas de medición, siendo la causación o devengo un principio básico que regula la contabilidad, incluso cuando la recepción efectiva de los recursos se materialice en periodos diferentes.



NIT. 806.013.404-2

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos de Distriseguridad se componen básicamente de las transferencias que recibe de parte de la Alcaldía de Cartagena de Indias, impuesto de telefonía conmutada y otros ingresos como rendimientos financieros obtenidos en las cuentas bancarias propias.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	53,994,503,716	85,332,909,971	-31,338,406,255
41	Cr	Ingresos fiscales	7,095,567,772	8,019,125,693	-923,557,921
44	Cr	Transferencias y subvenciones	45,019,937,961	73,024,284,564	-28,004,346,603
48	Cr	Otros ingresos	1,878,997,983	4,289,499,714	-2,410,501,731

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Se reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios que percibe Distriseguridad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. De igual forma se incluyen aquellos recursos que obtiene Distriseguridad dada la facultad legal que esta posea para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

A 31 de diciembre de 2025, los ingresos recibidos sin contraprestación están compuestos principalmente por:



NIT. 806.013.404-2

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	52,115,505,733	81,043,410,257	-28,927,904,524
41	Cr	INGRESOS FISCALES	7,095,567,772	8,019,125,693	-923,557,921
4110	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	7,095,567,772	8,019,125,693	-923,557,921
44	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	45,019,937,961	73,024,284,564	-28,004,346,603
4428	Cr	Otras transferencias	45,019,937,961	73,024,284,564	-28,004,346,603

Los ingresos fiscales corresponden a los recursos recibidos de los impuestos a la telefonía conmutada.

Los ingresos por transferencias se encuentran compuestos por los derechos a favor de Distriseguridad derivados de los recaudos del impuesto predial (1%), impuesto de delineación (10%) y rendimientos de los ingresos corrientes de libre destinación ICLD.

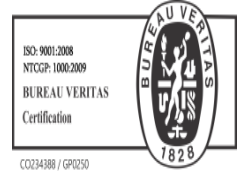
El valor de las cuentas por cobrar a diciembre de 2025 por estos ingresos se encuentra detallado en la nota 7.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación de Distriseguridad se componen de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1,878,997,983	4,289,499,714	-2,410,501,731
48	Cr	Otros ingresos	1,878,997,983	4,289,499,714	-2,410,501,731
4802	Cr	Financieros	1,878,994,084	977,331,674	901,662,410
4808	Cr	Ingresos diversos	3,899	35,721,308	-35,717,409
4831	Cr	Reversión de provisiones		3,276,446,732	-3,276,446,732

De este tipo de ingresos se destacan los rendimientos financieros de las cuentas bancarias de ahorro de la entidad, identificados en la categoría de financieros.



NIT. 806.013.404-2

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos representan decrementos en el patrimonio ocasionados por la salida o disminución del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos, los cuales no están asociados con la adquisición o producción de bienes y servicios.

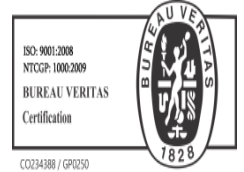
Los Gastos Operacionales corresponden a los rubros causados y/o pagados por Distriseguridad para el desarrollo de su operación y el cumplimiento del objeto misional de atender las necesidades de los ciudadanos en materia de seguridad.

Los gastos incurridos en la vigencia son los siguientes:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	65,835,726,924	39,127,749,458	26,707,977,465
51	Db	De administración y operación	38,219,228,864	27,856,317,717	10,362,911,147
52	Db	De venta	7,161,935,726		7,161,935,726
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	286,465,588	191,324,937	95,140,651
54	Db	Transferencias y subvenciones	20,167,929,774	10,784,823,818	9,383,105,956
58	Db	Otros gastos	166,972	295,282,986	-295,116,014

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de sueldos, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y gastos del personal corresponde a erogaciones incurridas derivadas del personal de planta de Distriseguridad. Aquí se incluyen la remuneración por prestación de servicios en calidad de funcionarios públicos y las prestaciones sociales que lo disposición legal y acuerdos laborales tienen derecho los empleados, se destacan la prima de servicios que se paga por el primer semestre de la vigencia laborada, la prima de navidad que se paga en diciembre, las cesantías que se pagan en febrero, los intereses de cesantías que se pagan en enero, las vacaciones con su respectiva prima que se cancela cuando los funcionarios salen a disfrutar este descanso remunera, la bonificación por servicios prestados que se cancela por cada año de servicio del funcionario, entre otros.



NIT. 806.013.404-2

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	38,219,228,864	27,856,317,717	10,362,911,147
51	Db	De Administración y Operación	38,219,228,864	27,856,317,717	10,362,911,147
5101	Db	Sueldos y salarios	1,783,168,409	1,753,054,034	30,114,375
5102	Db	contribuciones imputadas	181,057	0	181,057
5103	Db	Contribuciones efectivas	452,473,814	407,670,596	44,803,218
5104	Db	Aportes sobre la nómina	89,994,200	78,723,300	11,270,900
5107	Db	Prestaciones sociales	589,308,338	671,827,841	-82,519,503
5108	Db	Gastos de personal diversos	81,990,800	117,449,088	-35,458,288
5111	Db	Generales	35,222,112,246	24,827,592,858	10,394,519,388

Los gastos generales corresponden a las erogaciones incurridas para la prestación de los servicios enmarcados en el objeto social de Distriseguridad, se destacan los recursos destinados a organismos de apoyo para atender las necesidades de seguridad de la ciudadanía tanto en playas, área urbana y aledaña al Distrito de Cartagena.

Se puede identificar una diferencia notoria de los gastos contraídos entre una vigencia a otra específicamente en la cuenta 5111, toda vez que durante el 2025 se afectó obligaciones que venían comprometidas en el periodo anterior.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	286,465,588	191,324,937	95,140,651
	Db	DETERIORO	0	9,474,778	-9,474,778
5346	Db	De inversiones	0	9,474,778	-9,474,778
		DEPRECIACIÓN	282,664,191	178,048,763	104,615,428
5360	Db	De propiedades, planta y equipo	282,664,191	178,048,763	104,615,428
		AMORTIZACIÓN	3,801,397	3,801,396	1
5366	Db	De activos intangibles	3,801,397	3,801,396	1
		PROVISIÓN	0	0	0
5368	Db	De litigios y demandas	0	0	0

La depreciación corresponde al reconocimiento del desgaste sistemático de los activos de Distriseguridad utilizados para la prestación de sus servicios, la Nota 10 muestra el detalle de la vida útil de los bienes y los valores de depreciación.



NIT. 806.013.404-2

La amortización corresponde a la alícuota de consumo correspondiente a los derechos de explotación y uso de activos intangibles adquiridos por Distriseguridad, en la Nota 14 se detalla información de estos activos.

En la vigencia 2025 no se registraron gastos por provisiones considerando las revelaciones contenidas en la Nota 23.

29.3 Transferencias y subvenciones

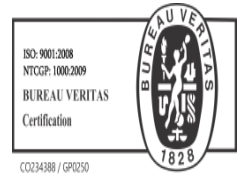
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
54	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20,167,929,774	-10,784,823,818	9,383,105,956
5423		OTRAS TRANSFERENCIAS	20,167,929,774	10,784,823,818	9,383,105,956
542307	Db	Bienes entregados sin contraprestación	20,167,929,774	10,784,823,818	9,383,105,956

Las transferencias corresponden a bienes entregados a la Policía Nacional del Distrito de Cartagena para apoyar la prestación de servicios en materia de seguridad. Estos valores son objeto de cruce de operaciones recíprocas para mantener conciliadas las operaciones con las entidades públicas.

Se destacan dentro de estos conceptos la entrega de motocicletas de diferentes referencias, vehículos tipo automóvil y camionetas con sus respectivas matrículas y procesos administrativos cumplidos.

29.4 Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,025	2,024	VALOR VARIACIÓN
58	Db	OTROS GASTOS	166,972	295,282,986	-295,116,014
5802	Db	COMISIONES	166,972	235,326,110	-235,159,138
580237	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	166,972	191,727,581	-191,560,609
580240	Db	Comisiones servicios financieros	0	43,598,529	-43,598,529
5890	Db	GASTOS DIVERSOS	0	59,956,876	-59,956,876
589001	Db	Pérdida por baja de activos	0	59,956,876	-59,956,876
589090	Db	Otros gastos diversos	0	0	0



NIT. 806.013.404-2

Los otros gastos se encuentran conformados por comisiones en las que se incurren por el manejo de recursos que se destinan a la prestación de servicios en seguridad contratados con Empresa de Seguridad Urbana ESU.

Los gastos por baja de activos corresponden al valor residual en libros de los bienes que fueron objeto de desintegración y detallados en la Nota 10.

ALEXANDER CASANOVA
P.U.E CONTADOR