

INFORME DE GESTIÓN

Santiago de Cali, 30 de enero de 2026

Señores

Asamblea General Ordinaria de Asociados

CONSULTORIA Y AUDITORIA SOCIOEMPRESARIAL

Cali, Valle del Cauca

En cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 46 y 47 de la Ley 222 de 1995 y la Ley 603 de 2000, nos permitimos presentar a ustedes el Informe de Gestión correspondiente al año 2025, en el cual se describen los aspectos más relevantes que marcaron la evolución administrativa, económica y financiera de nuestra organización durante la vigencia.

SITUACIÓN JURÍDICA, ECONÓMICA Y ADMINISTRATIVA DE LA ENTIDAD

Durante el año 2025, la situación jurídica de CONSULTORÍA Y AUDITORÍA SOCIOEMPRESARIAL no presentó hechos relevantes que ameriten mención especial. La entidad desarrolló sus actividades dentro del marco legal aplicable y al cierre del ejercicio no se encontraba vinculada en procesos judiciales a favor o en contra que pudieran afectar su estabilidad financiera o reputacional.

En cuanto al entorno económico, el año 2025 continuó caracterizándose por un proceso de ajuste gradual de la economía colombiana luego de los periodos de alta inflación observados en años anteriores. Si bien se evidenció una moderación en las presiones inflacionarias, las tasas de interés continuaron en niveles relativamente altos durante buena parte del año, lo que incidió en las decisiones de inversión y en la dinámica empresarial.

Para nuestra organización, este entorno tuvo efectos mixtos. Por un lado, las tasas de interés continuaron favoreciendo los rendimientos de las inversiones temporales de tesorería. Sin embargo, el entorno competitivo del sector de servicios profesionales especialmente en los servicios de revisoría fiscal y auditoría se mantuvo altamente exigente. En particular, se evidenció una creciente dificultad para ajustar nuestros honorarios por encima del índice de inflación, debido a la fuerte competencia existente en el mercado y a las restricciones presupuestales manifestadas por varios de nuestros clientes, quienes argumentan limitaciones económicas para asumir incrementos en las tarifas de los servicios profesionales.

No obstante, la entidad logró mantener estabilidad en su operación y consolidar su posicionamiento en el sector solidario, manteniendo relaciones comerciales estables con la mayoría de sus clientes. Los contratos que no continuaron durante el periodo obedecieron principalmente al cumplimiento de las políticas de rotación establecidas en los estatutos de algunas entidades, las cuales limitan el número de periodos consecutivos en que una misma firma puede ejercer el cargo de revisoría fiscal.

Desde el punto de vista económico y contable a continuación detallamos los aspectos más relevantes de los estados financieros al 31 de diciembre de 2025:

- **Activos**

Al cierre del ejercicio 2025, los activos totales ascendieron a \$214,5 millones, lo que representa un incremento del 4,7% frente al saldo de \$205 millones registrado en 2024.

Este comportamiento se explica principalmente por:

- El incremento en el rubro de cuentas por cobrar por prestación de servicios, que pasó de \$15,4 millones a \$34,1 millones, reflejando un mayor nivel de facturación pendiente de recaudo al cierre del ejercicio.
- Un leve incremento en las inversiones financieras de corto plazo, representadas principalmente por un CDT que se posee en el Banco W a 120 días, con una tasa del 9,45% EA, y que al cierre de 2025 ascendía aproximadamente \$49,8 millones.
- La continuidad de recursos administrados en encargos fiduciarios que constituyen equivalentes de efectivo.
- El efectivo y equivalentes de efectivo cerraron en \$135,5 millones, cifra inferior al saldo registrado en el año anterior, lo cual se explica por la utilización de recursos en inversiones financieras y por la dinámica operativa del período

- **Pasivos**

Los pasivos totales cerraron en \$138,8 millones, registrando un incremento del 11,8% frente a los \$124,2 millones del año 2024. Las principales variaciones se originaron en:

- El incremento en impuestos corrientes por pagar, principalmente por concepto de IVA e ICA.
- El aumento en fondos sociales, especialmente el Fondo de Bienestar Social, cuyos recursos están destinados a actividades y beneficios para los asociados.
- El crecimiento de las obligaciones laborales, que alcanzaron aproximadamente \$63,5 millones, producto de la acumulación de prestaciones sociales y derechos laborales del personal vinculado.

Los pasivos corresponden principalmente a obligaciones de corto plazo propias de la operación normal de la entidad y que no tienen pactada ningún tipo de tasa de financiación.

- **Patrimonio**

El patrimonio cerró el año 2025 en \$75,6 millones, mostrando una disminución del 6,3% frente a los \$80,7 millones registrados en 2024.

Esta variación se explica fundamentalmente por el menor excedente del ejercicio en comparación con el año anterior, aunque se destaca el fortalecimiento de la Reserva protección de aportes, que aumentó hasta \$28 millones, en cumplimiento de la normatividad cooperativa.

- **Excedentes**

Durante el año 2025, la entidad obtuvo ingresos ordinarios por \$650,2 millones, lo que representa un crecimiento del 3,8% frente a los \$626,1 millones obtenidos en 2024.

La composición de los ingresos muestra que:

- La Revisoría fiscal continúa siendo la principal línea de negocio con ingresos superiores a \$548 millones.
- Los servicios de Auditoría Externa, Outsourcing contable y Consultorías presentaron un crecimiento significativo frente al año anterior, resultado de las gestiones efectuadas con el fin de ampliar la base de clientes y de fortalecer la diversificación de las líneas de servicio de la firma.
- Por su parte, los gastos ordinarios ascendieron a \$625,9 millones, con un incremento porcentual similar al crecimiento de los ingresos ordinarios.

Dentro de estos gastos, el componente más representativo corresponde a Gastos de personal, los cuales reflejan la importancia del capital humano especializado requerido para prestar servicios profesionales de auditoría y aseguramiento.

Como resultado de lo anterior, la entidad cerró el ejercicio con un excedente neto de \$23,9 millones, inferior en un 33,5% al obtenido en 2024, cuando se alcanzaron \$35,9 millones.

- **Balance social**

Complementario a los resultados financieros, la organización continuó desarrollando actividades orientadas al bienestar de los asociados y de sus empleados.

Durante el año 2025, de conformidad con las políticas establecidas por el consejo de administración, se destinaron recursos por el orden de \$19.846.463 para atender beneficios relacionados con educación, solidaridad y bienestar, los cuales constituyen instrumentos fundamentales para promover el desarrollo humano y profesional de los integrantes de la organización.

TIPO DE AUXILIO	CANTIDAD	VALOR
TALLER DE EVALUACION DE CARTERA	7	1.554.000
CURSO: INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN AUDITORÍA	8	3.731.200
EDUCATIVO - DIPLOMADO	1	1.188.642
SOLIDARIDAD	2	1.992.900
BONOS REGALO	9	1.800.000
ANCHETAS AMOR Y AMISTAD	9	900.000
ANCHETAS DICIEMBRE	10	1.504.423
CUMPLEAÑOS	8	1.366.560
AUXILIO COMPUTADOR	3	5.154.338
FECHAS ESPECIALES	4	654.430
TOTAL		19.846.493



EVOLUCION PREVISIBLE DE LA ENTIDAD

Las perspectivas para el año 2026 estarán influenciadas principalmente por la dinámica del mercado de servicios profesionales de auditoría y revisoría fiscal, así como por los procesos de renovación de contratos que usualmente se presentan en el marco de las asambleas de las entidades clientes.

El principal reto estratégico de la organización consiste en fortalecer y diversificar sus líneas de negocio, consolidando los servicios de auditoría externa, consultoría especializada y capacitaciones.

Así mismo, la administración continuará adelantando gestiones orientadas a fortalecer el posicionamiento institucional de la firma, ampliar su base de clientes y mantener los estándares técnicos y éticos que caracterizan nuestra práctica profesional.

Para el año 2026 se espera un incremento de los ingresos de al menos un 5%, acompañado de un control de gastos que permita máximo un incremento en proporción al IPC del año 2025, es decir; 5,1%.

ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES ACAECIDOS DESPUÉS DEL EJERCICIO

Entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha del presente informe, no se han presentado hechos relevantes, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de nuestra organización durante el año 2026, ni los saldos registrados en los estados financieros al 31 diciembre de 2025.

OPERACIONES CELEBRADAS CON LOS ASOCIADOS ADMINISTRADORES

Se consideran Administradores quienes tienen control o influencia significativa a la hora de tomar decisiones en nuestra organización. Ellos son; los integrantes del Consejo de administración y el gerente. En tal sentido manifestamos que todas las operaciones que se realizaron durante el año 2025 con estas personas se hicieron aplicando los reglamentos generales que se tienen dispuestos para cualquier asociado.

GESTIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGO DE LAVADO DE ACTIVOS Y DE LA FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO

Durante el 2025 CONSULTORIA Y AUDITORÍA SOCIOEMPRESARIAL brindó seguridad a sus clientes internos y externos al dar cumplimiento a las políticas adoptadas por el Consejo de Administración y las instrucciones de la Superintendencia de Economía Solidaria, en cuanto al Sistema de Administración de Riesgos de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT).

En este sentido informamos que durante el año 2025 no se materializó ningún tipo de riesgo relacionado con el LA/FT, e igualmente se enviaron los respectivos formatos de reporte de transacciones, operaciones sospechosas, productos y de ausencia de tarjetas a la UIAF en la periodicidad indicada.

ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

A la fecha, nos permitimos informar que los productos protegidos por las normas de propiedad intelectual y derechos de autor están siendo utilizados en forma legal. Es decir; con las debidas autorizaciones y licencias correspondientes.

APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

A la fecha, nos permitimos informar que CONSULTORIA Y AUDITORÍA SOCIOEMPRESARIAL cumplió de manera adecuada y oportuna durante el año 2025 sus obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral de sus empleados.

Cordialmente,


MYRIAM WILCHES PEÑA
Presidente Consejo de Administración


ALFONSO RIVERA PÉREZ
Gerente