

GRUPO P H I
NIT: 901.858.017-6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTAS	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingresos operacionales	7	\$ 159.788.000	\$ 13.760.000
Otros Ingresos	10	\$ -	30.000
INGRESOS NETOS		\$ 159.788.000	13.790.000
Costos de ventas	13	\$ 107.088.028	1.510.000
Gastos de Administracion	8	32.624.785	5.358.730
Otros Gastos	11	670.153	2.011
UTILIDAD OPERATIVA		\$ 19.405.034	6.919.259
Ingresos Financieros	9	129.654	221
Gastos Financieros	12	588.673	42.580
Resultado del Ejercicio antes de impuestos		\$ 18.946.015	\$ 6.876.900
impuesto a las Ganancias	14	3.858.000	2.407.450
Resultado del Ejercicio		\$ 15.088.015	4.469.450

Las notas son parte integral de los estados financieros

Claudia Ramirez C.
CLAUDIA BIBIANA RAMIREZ CARILLO
REPRESENTANTE LEGAL

Isabel Cristina Nuñez Arias
ISABEL CRISTINA NUÑEZ ARIAS
Contador
T.P. No. 272193-T

GRUPO P H I
NIT: 901.858.017-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>		<u>NOTAS</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente del Efectivo	3	\$ 39.061.755	\$ 11.824.754	Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5	\$ 13.872.570	\$ 2.261.000
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas	4	<u>16.263.280</u>	<u>10.060.546</u>	Impuestos corrientes	6	<u>11.895.000</u>	<u>5.154.850</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 55.325.035	\$ 21.885.300	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 25.767.570	\$ 7.415.850
				FONDO SOCIAL			
				Aportes Fondo Social	\$	10.000.000	10.000.000
				Resultados de ejercicios anteriores		4.469.450	0
				Resultado del Ejercicio		<u>15.088.015</u>	<u>4.469.450</u>
						29.557.465	14.469.450
				TOTAL PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVO		\$ <u>55.325.035</u>	\$ <u>21.885.300</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ <u>55.325.035</u>	\$ <u>21.885.300</u>

Las notas son parte integral de los estados financieros.

Claudia Ramírez C.
CLAUDIA BIBIANA RAMIREZ CARILLO
REPRESENTANTE LEGAL

Isabel Cristina Nuñez Arias
ISABEL CRISTINA NUÑEZ ARIAS
Contador
T.P. No. 272193-T

GRUPO P H I
NIT: 901.858.017-6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	2024	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del Ejercicio	\$ 15.088.015	\$ 4.469.450
Deteriio Cartera	0	0
Intereses implícitos	0	0
Impuesto de Renta	3.858.000	2.407.450
Impuesto Diferido Activo	0	
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	18.946.015	6.876.900
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Disminucion (Aumento) Cuentas por Cobrar	-6.202.734	-10.060.546
(Aumento) Cuentas por Pagar	11.611.570	2.261.000
(Disminucion) de Impuestos a las ganancias	-2.407.450	0
(Disminucion) de Otros Impuestos	5.289.600	2.747.400
(Disminucion) de Beneficios a Empleados	0	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES	8.290.986	-5.052.146
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisicion de Intangibles	0	10.000.000
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES	0	10.000.000
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aporte Fondo Social	0	0
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
TOTAL AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	27.237.001	11.824.754
EFFECTIVO DEL AÑO ANTERIOR	11.824.754	0
TOTAL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 39.061.755	\$ 11.824.754

Las Notas forman parte integral de los Estados Financieros

Claudia Ramírez C.
CLAUDIA BIBIANA RAMIREZ CARILLO
REPRESENTANTE LEGAL

Isabel Cristina Nuñez A.
ISABEL CRISTINA NUÑEZ ARIAS
CONTADOR
T.P. No. 272193-T

GRUPO P H I
NIT: 901.858.017-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo a 31 de Diciembre de 2023	0	0	0	0	0
Movimiento del Periodo	10.000.000	0	0	0	10.000.000
Distribucion de Utilidades	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio	0	0	0	4.469.450	4.469.450
Saldo a 31 de Diciembre de 2024	10.000.000	0	0	4.469.450	14.469.450
Movimiento del Periodo	0	0	4.469.450	-4.469.450	0
Distribucion de Utilidades			0		0
Resultado del Ejercicio	0	0	0	15.088.015	15.088.015
Saldo a 31 de Diciembre de 2025	10.000.000	0	4.469.450	15.088.015	29.557.465

Las Notas forman parte integral de los Estados Financieros

Claudia Ramirez C.

CLAUDIA BIBIANA RAMIREZ CARILLO
REPRESENTANTE LEGAL

Isabel Cristina Nuñez Arias

ISABEL CRISTINA NUÑEZ ARIAS
CONTADOR
T.P. No. 272193-T

GRUPO PHI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2025 y 2024

3. Efectivo y Equivalente del efectivo

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Caja		
Caja general	\$ 9.611.082	\$ 5.834.270
	9.611.082	5.834.270
Cuentas de ahorro		
Bancos		
Bancolombia Cta No. 60100005285	\$ 29.450.673	\$ 5.990.484
	29.450.673	5.990.484
	<u><u>\$ 39.061.755</u></u>	<u><u>\$ 11.824.754</u></u>

4. Cuentas Comerciales por Cobrar y otras cuentas por Cobrar

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Clientes		
Cochlear Colombia SAS	\$ 0	8.263.025
Prestamos a Socios y/o Accionistas		
Claudia Bibiana	0	0
Anticipos de impuestos y contribuciones		
Retenciones en la fuente	15.706.280	1.513.600
Retencion en Industria y comercio	0	132.921
Autorrenta	557.000	151.000
	<u><u>\$ 16.263.280</u></u>	<u><u>\$ 10.060.546</u></u>

5. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Costos y gastos por pagar		
Honorarios		
Angie Katherin Martinez Niño	0	1.510.000
Isabel Cristina Nuñez Arias	0	600.000
	900.000	
Bisonte SAS	11.994.570	0
Otros		
Retención en la Fuente	420.000	151.000
Retencion de Ica	558.000	0
	<u><u>\$ 13.872.570</u></u>	<u><u>\$ 2.261.000</u></u>

6. Impuestos corrientes

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Impuesto de renta y complementarios		
Vigencia fiscal corriente	\$ 3.858.000	\$ 2.407.450
Impuesto a las ventas por pagar	7.844.000	2.614.400
Impuesto de Industria y Comercio	193.000	133.000
	<u><u>\$ 11.895.000</u></u>	<u><u>\$ 5.154.850</u></u>

GRUPO PHI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2025 y 2024

7. Ingresos Operacionales

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Actividades Empresariales- Asesorias	\$ 142.788.000	\$ 13.760.000
Donaciones	17.000.000	0
	<u>\$ 159.788.000</u>	<u>\$ 13.760.000</u>

8. Gastos Operacionales de Administracion

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Honorarios	\$ 3.600.000	600.000
Servicios	19.425.033	2.004.896
Impuestos	1.528.893	133.000
Arriendo	3.400.000	0
Mantenimientos y reparaciones	2.021.100	0
Gastos Legales	273.300	1.927.834
Diversos	2.376.459	693.000
	<u>\$ 32.624.785</u>	<u>\$ 5.358.730</u>

9. Ingresos Financieros

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Financieros		
Interes bancario	\$ 129.654	\$ 221
	<u>\$ 129.654</u>	<u>\$ 221</u>

10. Otros Ingresos

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Recupercciones		
De costos y gastos	\$ 0	30.000
	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 30.000</u>

11. Otros gastos

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Gastos extraordinarios		
Contribucion 4*1000	\$ 592.118	\$ 2.011
Imptos Asumidos	78.035	0
	<u>\$ 670.153</u>	<u>\$ 2.011</u>

12. Gastos Financieros

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Financieros		
Comisiones bancarias	\$ 588.673	\$ 42.580
	<u>\$ 588.673</u>	<u>\$ 42.580</u>

GRUPO PHI
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2025 y 2024

13. Costos de ventas

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Honorarios	\$ 107.088.028	\$ 1.510.000
	<u>\$ 107.088.028</u>	<u>\$ 1.510.000</u>

14. Impuesto a las Ganancias

Esta representado de la siguiente forma:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Impuesto de Renta	\$ 3.858.000	\$ 2.407.450
	<u>\$ 3.858.000</u>	<u>\$ 2.407.450</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
GRUPO PHI
NIT: 901.858.017-6
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

NOTA 1-LA COMPAÑIA

Mediante documento privado el 7 de julio de 2024, inscrito el 25 de julio de 2024 ante la Cámara de Comercio de la ciudad de Bogotá, bajo el número 00382819 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, con registro de matrícula No. S0064973, se constituyó la COMPAÑIA jurídica denominada **GRUPO PHI**

El objeto social de la sociedad tendrá la fundación la defensa y promoción del derecho a la salud y el desarrollo de recursos y capacidades a nivel individual, comunitario y del entorno que fortalezcan la calidad de vida y el bienestar de personar y grupos de personas, podrá adelantar actividades previstas que tengan relación directa con las actividades previstas que estén conectadas de cualquier manera con el objeto, que permitan el cumplimiento cabal de sus obligaciones

NOTA 2- POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En Colombia, el gobierno expidió el proceso de convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante la ley 1314 del año 2009, donde se establecen las diferentes autoridades responsables de su implementación, regulación, normalización y vigilancia y a través de los diferentes decretos emitidos como el 2706 y 2784 de 2012 en el cual determino los requisitos para pertenecer a los Grupos I, II y III; posteriormente el gobierno emitió los Decretos 3019, 3022, 3024 en Diciembre 27 de 2013, que modificaron los decretos anteriores, estableciendo reglas para la adopción de las NIIF.

La entidad clasifica como Microempresas según su tamaño empresarial (decreto 1074 de 2015) sin embargo, para efectos contables ha optado voluntariamente aplicar las NIIF para las PYMES (Grupo 2) del decreto 3022 de 2013.

De conformidad con lo anterior se establecen las siguientes políticas contables:

Efectivo y equivalente de efectivo

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que la **COMPAÑIA** aplicará para la identificación y clasificación del efectivo y equivalentes de efectivo que posea.

Esta política contable ha sido elaborada con base en los instrumentos financieros con los que cuenta la **COMPAÑIA** a la fecha de emisión de esta y su actualización se dará de acuerdo con la constitución de nuevos instrumentos o por cambios en la sección de NIIF para Microempresas aplicable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
GRUPO PHI
NIT: 901.858.017-6
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

Esta política se aplicará en el reconocimiento del efectivo y equivalentes de efectivo, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Los equivalentes al efectivo se tienen con el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que permanecer como una inversión o similares.

Para que una inversión financiera bajo esta política pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor; por lo tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo igual o menor a tres meses desde la fecha de adquisición y está sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Instrumentos financieros básicos

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que la **COMPAÑIA** aplicará para el reconocimiento y valorización de los instrumentos financieros básicos que posea.

Esta política contable ha sido elaborada con base en los instrumentos financieros básicos con los que cuenta la **COMPAÑIA** a la fecha de emisión de esta y su actualización se dará de acuerdo con la constitución de nuevos instrumentos o por cambios en la NIIF para Microempresas.

Son considerados como activos financieros los siguientes:

- Disponible y depósitos en efectivo.
- Cartera de créditos y cuentas por cobrar.
- Deudores varios.

Los casos en los que la **COMPAÑIA** aplicará lo establecido en la política:

- Cuentas por cobrar y pagar incondicionales – reconocer cuando se convierte en una parte del contrato.
- Opciones – reconocer cuando el tenedor o el emisor se convierte en una parte del contrato.
- Transacciones futuras planeadas – no reconocer.
- Compromisos firmes – no reconocer hasta su realización bajo el acuerdo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
GRUPO PHI
NIT: 901.858.017-6
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

La regla general es que un activo y un pasivo financiero serán presentados por separado., sin embargo, solo en las siguientes circunstancias se compensará un activo con un pasivo financiero y se presentará neto en el balance general:

- ✓ Cuando la **COMPAÑIA** actualmente tenga un derecho legalmente exigible de compensar los montos reconocidos.
- ✓ Cuando la **COMPAÑIA** tiene la intención de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La **COMPAÑIA** debe considerar un rango de posibles pérdidas de deterioro, dentro de un modelo de pérdida esperada, de acuerdo con los siguientes criterios:

- Instrumentos financieros con riesgo de crédito bajo: De acuerdo con la experiencia propia de la **COMPAÑIA** en las pérdidas en que podría incurrir en los 12 meses siguientes para la cartera con poca o ninguna evidencia de deterioro. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor de los instrumentos antes de deterioro.
- Instrumentos financieros con riesgo de crédito apreciable: En las pérdidas en que podría incurrir en la vida remanente del instrumento. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor del instrumento antes de deterioro.
- Instrumentos financieros con riesgo de crédito significativo y evidencia de deterioro objetiva: De acuerdo con la experiencia propia de la **COMPAÑIA** en las pérdidas en que podría incurrir en la vida remanente del crédito. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor de la cartera después de deterioro

Ingreso de actividades ordinarias

Esta política pretende hacer cumplir el reconocimiento, medición y/o valuación y revelación en los estados financieros de los ingresos cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la **COMPAÑIA** y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Principalmente debe ser aplicada al contabilizar ingresos procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: Honorarios por servicios e interventorias, realizadas en diferentes empresas privadas, públicas o mixtas

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
GRUPO PHI
NIT: 901.858.017-6
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

Esta política se aplicará a las transacciones que surgen en las actividades ordinarias de la **COMPAÑIA** *(Sólo se refiere a los ingresos de actividades ordinarias, y no a otros tipos de ingresos)*

Se incluyen en el alcance de esta política los criterios que se utilizan en la contabilización de los ingresos procedentes de:

- Honorarios por asesorar a personas naturales o jurídicas en los campos de formulación de estrategias para promoción de proyectos de inversión, estructuración de empresas, fusión y adquisiciones
- Honorarios por prestación de servicios de asesoría en los campos de planeación y gestión financiera, tales como estudios de factibilidad, evolución de proyectos, evaluación y valoración de cartera, evaluación y compra de cartera, auditorías e interventoría técnica de cuentas, elaboración de toda clase de estudios técnicos, tales como estudios de factibilidad, evaluación de proyectos, valoración de cartera, valoración de empresas auditorías e interventorías técnicas de cuentas.
- Donaciones para el desarrollo del objeto social

Se excluye del alcance de esta política los ingresos derivados de:

- Los contratos de arrendamiento (Ver política Arrendamientos).
- Los cambios en el valor razonable de los activos y pasivos financieros o su disposición (Ver política de Instrumentos Financieros).
- Los cambios en el valor razonable de otros activos corrientes (Ver política Instrumentos Financieros)

Provisiones y contingencias

El objetivo de esta política es la utilización de las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, vencimientos y valores

Esta política contable aplicará para la contabilización de todas las provisiones y contingencias del la **COMPAÑIA**

Provisiones: la **COMPAÑIA** deberá reconocer una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
GRUPO PHI
NIT: 901.858.017-6
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

- a) La **COMPAÑIA** tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado;
- b) Es probable que la **COMPAÑIA** tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación

La **COMPAÑIA**, reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

La **COMPAÑIA**, no deben reconocer pasivos contingentes. Sin embargo, se informará en las notas a los estados financieros acerca de la existencia de un pasivo contingente, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

La **COMPAÑIA**, no deben reconocer activos contingentes. Sin embargo, en el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la **COMPAÑIA**, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos en las notas a los estados financieros.

La **COMPAÑIA**, debe monitorear periódicamente las contingencias en las cuales se encuentre inmersa, con el propósito de identificar, cambios que pudieran influir en las revelaciones o requerir ajustes a los estados financieros. La siguiente tabla ilustra el grado de certidumbre para el reconocimiento o no de contingencias:

GRADO DE CERTIDUMBRE	PORCENTAJE	PASIVO CONTINGENTE	ACTIVO CONTINGENTE
VIRTUALMENTE CIERTO	>90%	SE RECONOCE UNA PROVISION	SE REGISTRA COMO ACTIVO
PROBABLE	51% - 89%	SE RECONOCE UNA PROVISION	SE RECONOCE UNA PROVISION
POSIBLE PERO NO PROBABLE	5% - 50%	SE REVELA SOLAMENTE EN NOTAS	SE REVELA SOLAMENTE EN NOTAS
REMOTO	< 5%	NO SE REVELA NADA	NO SE REVELA NADA

Gastos pagados por anticipado

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los gastos que tienen el tratamiento de pagados por anticipado en la **COMPAÑIA**.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
GRUPO PHI
NIT: 901.858.017-6
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

El Gastos Pagados por anticipado, es el valor de los gastos pagados que realiza la **COMPAÑIA** en el desarrollo de su actividad, los cuales se deben amortizar durante el período en que se reciben los servicios o se causen los costos o gastos.

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilicen los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

Bajo el método lineal la cuota mensual de amortización se determina tomando el total del gasto pagado por anticipado dividido proporcionalmente en el número de meses durante los cuales se espera obtener el beneficio del servicio objeto del pago.

Los seguros pagados por anticipado serán amortizados de acuerdo con el período de vigencia de cada póliza, contra resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la protección contra los riesgos asociados al pago.

Propiedad Planta y equipo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de las propiedades, planta y equipo de la **COMPAÑIA**

Esta política aplica para aquellas erogaciones efectuadas sobre activos de carácter tangible que no están en desuso y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, mediante su utilización en la generación y soporte al desarrollo del objeto social. Incluye los siguientes tipos de activos:

- Maquinaria y Equipo
- Equipos de Cómputo y Comunicación
- Muebles y Enseres

Esta política no se aplicará a:

Las propiedades, planta y equipo clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo como Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.

Los componentes significativos de un activo fijo con una vida útil o un patrón de consumo de sus beneficios diferentes al activo principal se registran por separado. Para el balance de apertura de la **COMPAÑIA**, no cuenta con activos susceptibles de descomponetización.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
GRUPO PHI
NIT: 901.858.017-6
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos en el momento en que se incurre en ellas.

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta sobre el *costo histórico* menos las pérdidas por deterioro y menos cualquier valor de salvamento determinado técnicamente, tomando como referencia la vida útil estimada de los activos.

La **COMPAÑIA**, a partir del segundo año optará por utilizar el *método del costo* para todos los activos excepto: Con posterioridad al reconocimiento como propiedad, planta y equipo, un activo fijo se contabiliza por su costo de adquisición menos la depreciación y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro del valor

Para el reconocimiento una partida dentro de propiedad, planta y equipo, la **COMPAÑIA**, estableció como monto mínimo 2 Salario Mínimos Mensuales Legales vigentes (para el año 2024 es valor de \$1.300.000, o sea \$2.600.000, se deberá actualizar por año gravable). Una partida inferior a este monto se reconoce en el resultado del periodo. Esta premisa es evaluada, analizada y reconocida de acuerdo con las cantidades y al valor individual de la partida a capitalizar.

El reconocimiento de los costos a ser capitalizados de un activo fijo finaliza cuando el elemento se encuentra en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

Beneficios a empleados

Establecer los criterios para el tratamiento contable con relación al reconocimiento, valoración y revelación de información financiera respecto a los beneficios de los empleados.

COMPAÑIA tiene los siguientes beneficios:

- a. Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social
- b. Beneficios monetarios a los empleados (tales como bonificaciones esporádicas).

El reconocimiento de estos beneficios será de forma inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
GRUPO PHI
NIT: 901.858.017-6
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

Todos los beneficios a corto plazo se reconocerán sin ser descontados y durante el periodo en el cual el trabajador prestó sus servicios.

Es posible que **COMPAÑIA**, no tenga la obligación legal de pagar incentivos. No obstante, en algunos casos, puede tener la costumbre de pagar incentivos a sus empleados. En estos casos, **COMPAÑIA** tendrá una obligación implícita, puesto que no tiene ninguna alternativa realista que no sea la de pagar los incentivos.

Se entenderá como beneficios por terminación aquellos que sean exigibles por la terminación de la relación contractual entre el empleado y el trabajador.

COMPAÑIA reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a:

Terminar el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro.

Cuando los beneficios por terminación se van a pagar después de los 12 meses posteriores al final del periodo sobre el que se informa, **COMPAÑIA** aplicará los requerimientos de otros beneficios a los empleados a largo plazo. En el caso de existir una oferta de **COMPAÑIA** para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación correspondientes se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento.

Impacto de Adopción por primera vez

No se presenta adopción porque su fecha de constitución es posterior a la entrada en vigor de la ley 1314 del 2009

Principio de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Al 31 de diciembre de 2024, la compañía ha evaluado la continuidad de la operación de su actividad principal, lo ha determinado bajo el principio de negocio en marcha y, la empresa se ha estado proyectando a un mejoramiento continuo, en cada una de las operaciones de la Compañía.